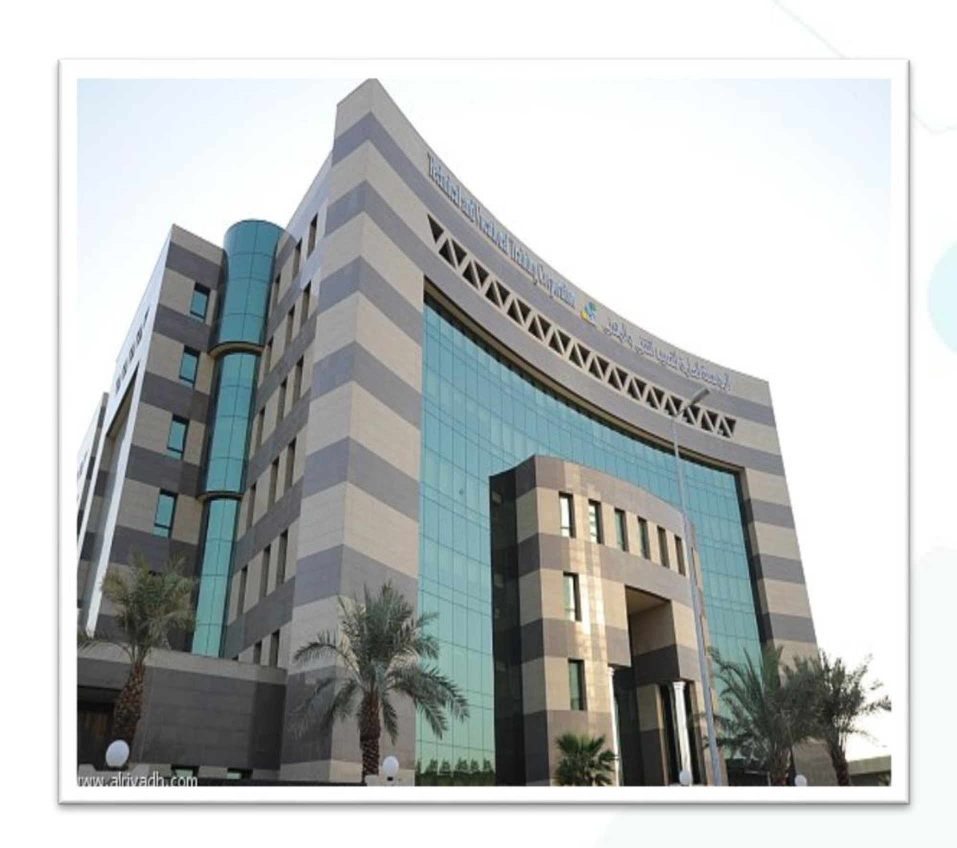




دورة المحاسبة لغيرالمحاسبين

عبدالله بن عبدالملك الصبان

١٤٤٢هـ

إعداد

الإدارة العامة للمناهج

تنفيذ وتدريب

مركز الأعمال

نشاط (١/١) لنتعارف





١٠ دقائق



مقدمة

المال هو عصب الحياة سواءً الحياة الشخصية او على مستوى المنشآت وكثيراً من المنشآت لا تستمر بسبب عدم الإلمام بالأمور المحاسبية لها، لذلك أتت دورة المحاسبة لغير المحاسبين لإكساب المتدربين مهارة التسجيل في الدفاتر المحاسبية واعداد القوائم المالية وإدراك المصطلحات المحاسبية والمقدرة على قراءة وتحليل القوائم المالية ومعرفتهم للفرق بين أنواع المحاسبات المختلفة، ومعرفة أصول المشروع وكيفية عمل الإهلاكات.





محاور البرنامج

- مقدمة عن المحاسبة وانواعها.
- مكونات النظام المحاسبي.(المستندات، الدفاتر، التقارير)
- معرفة المصطلحات المالية وفهم مدلولاتها.
- الجرد الدوري والجرد المستمر.
- التسجيل في الدفاتر المحاسبية.
- الأساس النقدي وأساس الاستحقاق.
- الأصول الثابتة واهلاكها.
- كيفية إعداد القوائم المالية الأربعة وقراءتها.



الأهداف التفصيلية للبرنامج

- الإلمام العام بالمحاسبة المالية.
- مهارة التسجيل في الدفاتر المحاسبية.
- مهارة الترحيل الى دفتر الأستاذ العام.
- مهارة اعداد ميزان المراجعة.
- كيفية إعداد القوائم المالية الأربعة وقراءتها.
- معرفة المصطلحات المالية وفهم مدلولاتها.
- الأصول الثابتة للمنشآت واهلاكها.
- طرق الصرف من المخزون.



الخطة التدريبة لدورة المحاسبة لغير المحاسبين

اليوم التدريبي	العنوان	الموضوع / الموضوعات	الهدف السلوكي / التفصيلي / المحور	الزمن /ساعة
الأول	المحاسبة المالية	• مهارة التسجيل في دفتر اليومية. • مهارة الترحيل الى دفتر الأستاذ. • مهارة إعداد ميزان المراجعة.	• اكساب المشاركين معرفة بالدفاتر المحاسبية والقدرة على التسجيل فيها.	٤
الثاني	• حل التمرين العملي • الأساس النقدي وأساس الاستحقاق • الأصول الثابتة	• تثبيت المهارات السابقة. • التفرقة بين الأساس النقدي وأساس الاستحقاق. • اعداد التسويات اخر العام. • الأصول الثابتة واهلاكها.	• تأكيد مهارات اليوم الأول وترسيخها. • عمل اهلاك الأصول بأكثر من طريقة. • الفرق بين المصروفات. • تكوين الاحتياطي والمخصص.	٤
الثالث	• المخزون • قائمة الدخل • قائمة التدفقات النقدية	• طرق الصرف من المخزون. • الفرق بين الإيرادات والمبيعات. • الفرق بين المشتريات والمصروفات. • تكلفة البضاعة المباعة.	• تكلفة البضاعة المباعة. • استخراج الأرباح. • معرفة أنواع المخزون. • اعداد قيود الإقفال.	٤
الرابع	• قائمة المركز المالي • قائمة التغيير في حقوق الملاك	• الموازنة والميزانية. • معادلة المحاسبة. • أسس توزيع الأرباح اخر العام المالي.	• إعداد الميزانية العمومية. • معرفة أثر العمليات المالية على القائمة. • معالجة مسحوبات الشركاء محاسبياً.	٤

اليوم التدريبي الأول

اليوم التدريبي	الجلسة التدريبية	العنوان	الموضوع / الموضوعات	الهدف السلوكي / التفصيلي / المحور	الزمن
الأول	الأولى	المحاسبة المالية	• تعريف المحاسبة. • خصائص المعلومات المحاسبية. • المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.	• التفرقة بين أنواع المحاسبات. • الفرق بين البيانات والمعلومات. • المبادئ الموحدة للمحاسبة.	٩٠ دقيقة
		استراحـــة			١٥ دقيقة
	الثانية	دفتر اليومية دفتر الأستاذ	• نظرية القيد المزدوج. • الترحيل الى دفاتر الأستاذ. • ترصيد واقفال حسابات الأستاذ.	• القدرة على معرفة المدين والدائن. • التسجيل في دفتر اليومية. • ترحيل القيود الى دفتر الأستاذ.	٦٠ دقيقة
		استراحـــة			١٥ دقيقة
	الثالثة	ميزان المراجعة	• اعداد ميزان المراجعة بالأرصدة. • اعداد ميزان المراجعة بالمجاميع.	• اعداد ميزان المراجعة. • قراءة ميزان المراجعة.	٦٠ دقيقة



لمحة تاريخية عن المحاسبة

- تعود أصول علم المحاسبة إلى عصر الحضارات القديمة الفرعونية، الإغريقية، الرومانية، حيث كانت المحاسبة عبارة عن نشاط ينصب على "التسجيل ومسك الدفاتر" يطلق عليه التحاسب.

اصحاب الأموال



يمنحون ادارة

موارد اقتصادية



موارد زراعية



بعض الأفراد

كشف حساب

الوارد

المنصرف

الناتج



أهمية المحاسبة

- تقديم تحليل واضح لجميع العمليات الماليّة
- تصنيف وترتيب العمليات الماليّة
- معرفة نتائج الأعمال الخاصة بالمُنشأة
- تدعم صناعة القرار

المحاسبة كنظام للمعلومات



نظم المعلومات

مدخلات
In Puts
(بيانات خام)

تشغيل
Processing

مخرجات
Out Puts
(معلومات)

نظم المعلومات المحاسبية

مستندات
Document
(متولدة من حدث مالي)

تسجيل : في دفتر اليومية
ترحيل : لدفتر الأستاذ
ترصيد : دفتر الأستاذ
تلخيص : إعداد ميزان المراجعة

قائمة المركز المالي
قائمة الدخل
قائمة التدفقات النقدية
قائمة حقوق الملاك

الأطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية

- أطراف داخلية

(إدارة عليا، إدارة وسطى، إدارة التشغيل)

- أطراف خارجية

✓ الملاك.
✓ المستثمر المحتمل.
✓ المقرضون.
✓ الموردون.
✓ الأجهزة الحكومية.
✓ العملاء.
✓ العاملون.
✓ الرأي العام.

خصائص المعلومات المحاسبية

- القابلية للقياس الكمي
- الصحة والدقة
- الموضوعية
- القابلية للتحقق
- الوقتية
- الملائمة



فروع علم المحاسبة

المحاسبة المالية
Financial Accounting

المحاسبة الإدارية
Managerial Accounting

المحاسبة الحكومية
Government Accounting

محاسبة الزكاة والضريبة
Zakat & Tax Accounting

محاسبة التكاليف
Coast Accounting

نظم المعلومات المحاسبية
Accounting Information System

المراجعة
Auditing



المحاسبة المالية

- هي عملية تسجيل وتبويب وتلخيص الأحداث والعمليات المالية المتعلقة بمنشأة ما بهدف عرض هذه العمليات من خلال القوائم المالية





المحاسبة الإدارية

- هي معلومات تستخدم داخل المنشأة وتكون غير معلنة (سرية) ولا يمكن الوصول إليها أو الاطلاع عليها إلا من عدد قليل من المستخدمين من متخذي وصناع القرار





المحاسبة الحكومية

- تستند على مجموعة من المبادئ والأسس العلمية الخاصة تقوم بتسجيل وتبويب وتلخيص العمليات المالية المتعلقة بالنشاط الحكومي بهدف فرض رقابة مالية على إيرادات الدولة ومصروفاتها والمساعدة في اتخاذ القرار.





محاسبة الضريبة والزكاة

- وتعني بتجميع و معالجة المعلومات المالية للوصول إلى المبلغ الخاضع للزكاة أو المبلغ الخاضع للضريبة و هو ما يعرف بـ (وعاء الضريبة أو وعاء الزكاة)، ثم إعداد إقرار الزكاة أو الإقرار الضريبي للوصول إلى مبلغ الزكاة أو الضريبة الواجب دفعه لمصلحة الزكاة والدخل.



محاسبة التكاليف



- تهتم بتسجيل وقياس وتحليل التكاليف المتعلقة بالمنشأة وأنشطتها المختلفة لتوفير المعلومات اللازمة للإدارة بكافة مستوياتها لمساعدتها في التخطيط والرقابة على الأنشطة المختلفة بما يؤدي في النهاية إلى تحقيق أهداف المنشأة.





نظم المعلومات المحاسبية

- هي نُظم تتحمّل مسؤوليّة توفير تقارير إحصائيّة وماليّة تساعد في عمليّة اتخاذ القرارات، سواءً داخل المنشأة أو مع المكوّنات الخارجيّة





المراجعة

- جمع وتقييم الأدلة عن المعلومات بهدف إبداء رأي فني محايد والتقرير عن ذلك من قبل شخص كفء ومستقل بشأن تحديد ما إذا كانت القوائم المالية معبرة ومعدة وفقا للمعايير المقررة أم لا.





تعريف المحاسبة المالية

- هي عملية تسجيل وتبويب وتلخيص الأحداث والعمليات المالية المتعلقة بمنشأة ما بهدف عرض هذه العمليات من خلال القوائم المالية.



www.tvtc.gov.sa

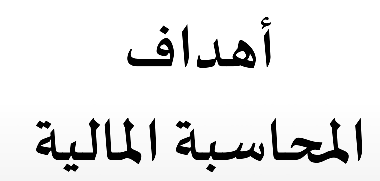


بيان نتاج أعمال المنشأة

تحديد مصادر الأموال واستخداماتها

تحديد حقوق أصحاب المنشأة

الاحتفاظ بالسجلات



أهداف المحاسبة المالية

توفير معلومات مالية

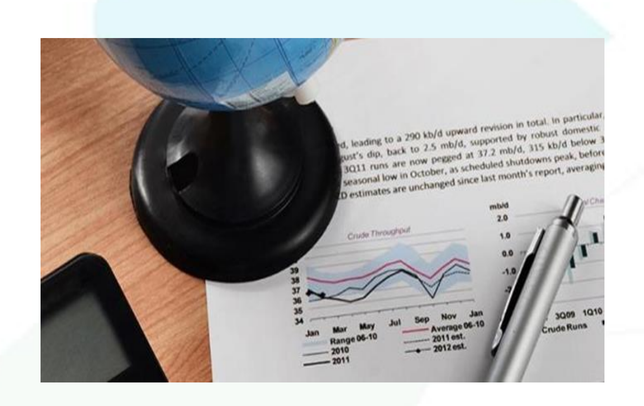
وظائف المحاسبة

- قياس الموجودات والموارد والممتلكات
- قياس الالتزامات على المنشأة
- إيصال المعلومات إلى الأطراف المستفيدة
- قياس التغيرات في الموارد والحقوق
- تخصيص التغييرات على فترات زمنية محددة
- التعبيرعن العمليات بصورة نقدية



ماهية المحاسبة المالية

- هي مجموعة من المبادئ العلمية المتعارف عليها التي تحكم الإجراءات التالية:
- التسجيل في دفتر اليومية.
- الترحيل الى دفتر الأستاذ.
- اعداد ميزان المراجعة.
- اعداد القوائم المالية.



المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

المبدأ	تعريفه
الوحدة المحاسبية Accounting Entity	أن المنشأة تعتبر وحدة مستقلة عن مالكيها.
الوحدة النقدية Monetary Unit	ثبات وحدة النقد واعتبارها وحدة قياس نمطية .
التكلفة التاريخية Historical Coast	تقيد التكلفة بالدفاتر وتبقى على ما هي عليه بغض النظر عن قيمتها السوقية فيما بعد .
الاستمرارية Going Concern	أن المنشأة وجدت لتستمر .

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

المبدأ	تعريفه
الفترة المحاسبية Accounting Period	يتم تقسيم حياة المنشأة إلى فترات متساوية (غالباً ما تكون سنة).
المقابلة Matching	مقابلة إيرادات كل فترة محاسبية بمصروفاتها .
الثبات Consistency	عندما تتبع المنشأة أسلوب معين فإنه لا بد لها بأن تلتزم بنفس الأسلوب في الفترات اللاحقة .
الاعتراف بالإيراد Revenue Recognition	وهو أن المنشأة لا تعترف بالإيراد إلا وقت تحققه.

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

المبدأ	تعريفه
الأهمية النسبية Materiality	الاهتمام بتوفير الدقة في أمر ما يتوقف على مدى أهميته النسبية في التأثير على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.
التحفظ (الحيطة والحذر) Conservatism	الحيطة : أخذ الخسائر المتوقعة في الحسبان قبل حدوثها (تكوين المخصصات و الاحتياطيات). الحذر : عدم أخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار إلا عند تحققها.
الإفصاح Disclosure	عند إعداد القوائم المالية يجب أن يكون هناك شفافية تامة بل لابد من الإفصاح التام عن جميع المعلومات بكل حيادية.



نشاط (٢/١) التعرف على المبادئ المحاسبية

الزمن : ١٠ دقائق   النوع : جماعي   المكان : داخل القاعة

الإجراءات :

- تختار كل مجموعة مبدأ من المبادئ المحاسبية المذكورة.
- يتناقشوا فيما بينهم ويضربوا أمثال عليه غير التي ذكرت من المستشار.

النموذج:



المتطلبات :

المذكرة

نتائج التمرين :

- التعرف بعمق على المبادئ المحاسبية

عناصر النظام المحاسبي



- المستندات والوثائق

وهي دليل موضوعي مؤيد لحدوث العملية المالية

مثل (الإيصالات، الفواتير، الشيكات، فواتير البيع)

ولها شكل نظامي وقانوني لا تخرج عنه

اسم الشـــــــــركة

مستند صرف

التاريخ		القيمة			رقم المستند
20/01/2016		000	250		250

صرفنا لامر السادة	....				
مبلغ وقدره	....				
وذلك عن	....				
طريقة الدفع	نقدي	قيمة الشيك	رقم الشيك	اسم البنك	تاريخ الاستحقاق
		250	1254	العالمي	05/06/2016

اسم المستلم وتوقيعه　　　　ختم الشركة

عناصر النظام المحاسبي

- الدفاتر المحاسبية

✓**دفتر اليومية العامة:** هو سجل تاريخي لجميع العمليات حسب ترتيب حدوثها، ويتم القيد فيه وفقاً لطريقة القيد المزدوج، حيث يجب ان يتساوى مجموع الطرف المدين مع مجموع الطرف الدائن لقيد كل عملية.

✓**دفتر الأستاذ العام:** يتم القيد فيه عن طريق (الترحيل) من دفتر اليومية العامة

✓**ميزان المراجعة:** عبارة عن قائمة بأرصدة الحسابات المفتوحة بدفتر الأستاذ العام في نهاية فترة معينة

عناصر النظام المحاسبي



تقارير مالية عامة:

(قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية،

قائمة التغيير في حقوق الملاك)

تقارير مالية خاصة:

جميع التقارير الداخلية(تقرير بأصول المنشأة تقرير بالعملاء تقرير

بالموردين)




استراحة

الدفاتر أو السجلات المحاسبية



- دفتر اليومية العامة Journal

هو سجل تاريخي لجميع العمليات المالية حسب ترتيب حدوثها، ويتم القيد فيه وفقاً لنظرية القيد المزدوج، حيث يجب ان يتساوى مجموع الطرف المدين مع مجموع الطرف الدائن لقيد كل عملية.



نظرية القيد المزدوج

لكل عملية مالية طرفان (أحدهما مدين والآخر دائن) وبنفس القيمة.

وقد يكون للطرف الواحد أكثر من حساب





طبيعة الحسابات

حسابات ذات طبيعة مدينة

- الأصول
- المصروفات
- المسحوبات

عند الزيادة أو الإنشاء
تبقى على طبيعتها فتكون
مدينة

عند التخفيض أو الإزالة
تخالف طبيعتها
فتكون
دائنة

حسابات ذات طبيعة دائنة

- الخصوم
- رأس المال
- الإيرادات

عند الزيادة أو الإنشاء
تبقى على طبيعتها فتكون
دائنة

عند التخفيض أو الإزالة
تخالف طبيعتها
فتكون
مدينة

قاعدة: عند إنشاء الحساب أو زيادته فإنه يبقى على طبيعته ، أما عند إزالته أو تخفيضه فإنه يأتي بعكس طبيعته

٣٦

القيد المحاسبي

٥٠٠٠ من ح/ الطرف المدين

٥٠٠٠ الى ح/ الطرف الدائن

(شرح القيد)



دفتر اليومية العامة

المبلغ		بيان	رقم القيد	التاريخ
مدين	دائن			
٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	من ح/ البنك الى ح/ رأس المال ايداع رأس المال في البنك من السيدة/دلال	١	٢٠١٧/٠١/٠١
٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	من ح/ المباني الى ح/ البنك شراء مبنى وتخصيصة لمزاولة النشاط	٢	٠٧-يناير
١٤٧٠٠ ١٤٧٠٠	٢٨٠٠٠ ١٤٠٠	من مذكورين ح/ البنك ح/ المدينون الى مذكورين ح/ الايرادات ح/ ضريبة القيمة المضافة الداخلة اعمال صيانة لمؤسسة ريماس حصلت نصفها والباقي على الحساب	٣	٠٩-يناير



أنواع القيود

- القيد البسيط: الذي يوجد في كل من طرفه المدين وطرفه الدائن حساب واحد فقط.
- القيد المركب: يتكون طرفه المدين أو طرفه الدائن من أكثر من حساب.
- مثال: في ٥/١ تم شراء أثاث بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال سدد نصفها نقدا والباقي على الحساب:

المبلغ		البيان	رقم القيد	التاريخ
منه	له			
٢٠٠٠٠		من حـ/ الأثاث		
		الى مذكورين:		
	١٠٠٠٠	حـ/الصندوق	١	٥/١
	١٠٠٠٠	حـ/الدائنون		
		شراء أثاث وسداد نصف القيمة نقدا والباقي على الحساب		

لابد من تساوي المبالغ المدينة مع الدائنة ولا بد من كتابة الحساب المدين قبل الحساب الدائن

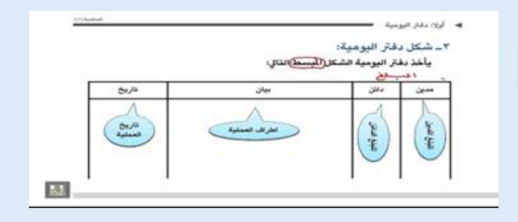
نشاط (٣/١) التسجيل في دفتر اليومية

الزمن : ١٠ دقيقة	النوع : فردي	المكان : داخل القاعة

الإجراءات :

- قرر هل العملية تسجل او لا تسجل.
- حدد اطراف العملية المدينة والدائنة.
- سجل في دفتر اليومية.

النموذج :



المتطلبات :

نموذج لدفتر اليومية

ارجوا استخدام النماذج في المذكرة

نتائج التمرين :

– القدرة على تحديد الأطراف المشتركة في كل عملية، ومعرفة المدين والدائن.

نشاط (٣/١) التسجيل في دفتر اليومية

١. في ١/١٣ قامت السيدة ملك بإيداع مبلغ مليون ريال في البنك رأس مال المؤسسة.
٢. في ١/١٥ اشترت المؤسسة اثاث من مفروشات الصبان بمبلغ ١٠٠٠٠٠ نصفها بشيك
٣. في ١/١٧ سددت مصاريف عامة بمبلغ ٣٠٠٠٠
٤. في ١/١٩ استلمت ايراد عن استشارات بمبلغ ١٠٠٠٠ اودعته البنك
٥. في ١/٢١ سددت المستحق لشركة الصبان
٦. في ١/٢٨ قدمت استشارات لمؤسسة الدلال ١٢٠٠٠٠ استلمت نصفها بشيك.
٧. في ١/٢٩ سددت رواتب العاملين لشهر يناير ٤٠٠٠٠
٨. في ٢/٣ استلمت باقي اتعابها من مؤسسة الدلال
٩. في ٢/١٢ وقعت عقد اتفاق استشارات مبدئي لشركة بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال

المطلوب:

- اعداد قيود اليومية للمؤسسة للعام ٢٠١٥م



العملية رقم (١)

في ١/١٣ قامت السيدة ملك بإيداع مبلغ مليون ريال في البنك رأس مال المؤسسة

المبلغ		بيان	رقم القيد	التاريخ
مدين	دائن			
1,000,000		من ح/ البنك		
	1,000,000	الى ح/ رأس المال إيداع رأس المال في بنك المؤسسة من السيدة ملك	١	٢٠١٥/١/١٣



العملية رقم (٢)

في ١/١٥ اشترت المؤسسة اثاث من مفروشات الصباان بمبلغ ١٠٠٠٠٠ نصفها بشيك

المبلغ		بيان	رقم القيد	التاريخ
مدين	دائن			
100,000		من ح/ الأثاث		
		الى مذكورين		
	50,000	ح/ البنك		
	50,000	ح / الدائنون	٢	٢٠١٥/١/١٥
		شراء اثاث من شركة الصبان نصفها بشيك ونصفها على الحساب		



العملية رقم (٣)

في ١/١٧ سددت مصاريف عامة بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال

المبلغ		بيان	رقم القيد	التاريخ
مدين	دائن			
30,000		من ح/ المصروفات	٣	٢٠١٥/١/١٧
	30,000	الى ح/ البنك		
		سداد مصروفات عامة		



العملية رقم (٤)

في ١/١٩ استلمت ايراد عن استشارات بمبلغ ١٠٠٠٠ اودعته البنك

المبلغ		بيان	رقم القيد	التاريخ
مدين	دائن			
10,000		من ح/ البنك		
	10,000	الى ح/ الايرادات ايرادات استشارات	٤	٢٠١٥/١/١٩



العملية رقم (٥)

في ١/٢١ سددت المستحق لشركة الصبان

المبلغ		بيان	رقم القيد	التاريخ
مدين	دائن			
50,000		من حـ/ الدائنون	٥	٢٠١٥/١/٢١
	50,000	الى حـ/ البنك		
		سداد المستحق لشركة الصبان والمسجلة في اليومية برقم ٢ في ١/١٥		



العملية رقم (٦)

في ١/٢٨ قدمت استشارات لمؤسسة الدلال ١٢٠٠٠٠ استلمت نصفها بشيك.

المبلغ		بيان	رقم القيد	التاريخ
مدين	دائن			
		من مذكورين	٦	٢٠١٥/١/٢٨
60,000		ح/ البنك		
60,000		ح/ المدينون		
	120,000	الى ح/ الإيرادات		
		استشارات لشركة الدلال تم استلام نصفها بشيك		



العملية رقم (٧)

في ١/٢٩ سددت رواتب العاملين لشهر يناير ٤٠٠٠٠

المبلغ		بيان	رقم القيد	التاريخ
مدين	دائن			
40,000		من ح/ المصروفات	٧	٢٠١٥/١/٢٩
	40,000	الى ح/ البنك		
		سداد رواتب العاملين لشهر يناير		



العملية رقم (٨)

في ٢/٣ استلمت باقي اتعابها من مؤسسة الدلال

المبلغ		بيان	رقم القيد	التاريخ
مدين	دائن			
60,000		من حـ/ البنك		
	60,000	إلى حـ/ المدينون	٨	٢٠١٥/٢/٣
		ايراد باقي اتعاب المؤسسة من مؤسسة الدلال والمسجلة في دفتراليومية برقم ٦ في ١/٢٨		



العملية رقم (٩)

في ٢/١٢ وقعت عقد اتفاق استشارات مبدئي لشركة بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال

المبلغ		بيان	رقم القيد	التاريخ
مدين	دائن			

المبلغ		بيان	رقم القيد	التاريخ
مدين	دائن			
١٠٠٠٠٠٠ 	 ١٠٠٠٠٠٠ 	من حـ/ البنك الى حـ/ رأس المال ايداع رأس المال من السيدة ملك	١	١/١٣
١٠٠٠٠٠ 	 ٥٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠ 	من حـ/ الأثاث الى مذكورين حـ/ البنك حـ / الدائنون شراء اثاث من شركة الصبان نصفها بشيك ونصفها على الحساب	٢	١/١٥
٣٠٠٠٠ 	 ٣٠٠٠٠ 	من حـ/ المصروفات الى حـ/ البنك سداد مصروفات عامة	٣	١/١٧
١٠٠٠٠ 	 ١٠٠٠٠ 	من حـ/ البنك الى حـ/ الايرادات ايرادات استشارات	٤	١/١٩
٥٠٠٠٠ 	 ٥٠٠٠٠ 	من حـ/ الدائنون الى حـ/ البنك سداد المستحق لشركة الصبان	٥	١/٢١
 ٦٠٠٠٠ ٦٠٠٠٠ 	 ١٢٠٠٠٠ 	من مذكورين حـ/ البنك حـ/ المدينون الى حـ/ الإيرادات استشارات لشركة الدلال تم استلام نصفها بشيك	٦	١/٢٨
٤٠٠٠٠ 	 ٤٠٠٠٠ 	من حـ/ المصروفات الى حـ/ البنك سداد رواتب العاملين لشهر محرم	٧	١/٢٩
٦٠٠٠٠ 	 ٦٠٠٠٠ 	من حـ/ البنك إلى حـ/ المدينون ايراد باقي اتعاب الشركة من مؤسسة الدلال	٨	٢/٣
١٤١٠٠٠٠	١٤١٠٠٠٠	المجمـــوع		

الدفاتر أو السجلات المحاسبية



- دفتر الأستاذ العام Ledger

يتم القيد فيه عن طريق (الترحيل) من دفتر اليومية العامة، وهو سجل ترحل إليه (تنقل إليه) جميع العمليات التي تم تسجيلها في دفتر اليومية حيث يتم تجميع العمليات المتجانسة والتي من نوع واحد في حساب واحد



دفتر الأستاذ العام

بالتطبيق على المثال السابق: ٣٠٠٠٠٠ من حـ/ البنك
٣٠٠٠٠٠ إلى حـ/ رأس المال

٢٠٠٠٠ من حـ/ السيارات
٢٠٠٠٠ الى حـ/ البنك

منه — حـ/ البنك — له

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٣٠٠٠٠٠	إلى حـ/رأس المال	٢٠١٦/١/١	٢٠٠٠٠	من حـ/ السيارات	٢٠١٦/٢/١
			٢٨٠٠٠٠	رصيد مرحل	٢٠١٦/١٢/٣١
٣٠٠٠٠٠			٣٠٠٠٠٠		
٢٨٠٠٠٠	رصيد منقول	٢٠١٧/١/١			

الترحيل لدفتر الأستاذ والترصيد



- دفتر الأستاذ: هو الدفتر الذي ترحل اليه كافة العمليات التي سبق تسجيلها بدفتر اليومية وذلك بهدف الحصول على كافة العمليات المتعلقة بحساب ما كلاً على حدة.
- وعملية الترصيد تعني تحديد الرصيد لكل حساب وتتم عن طريق جمع الجانبين ووضع الناتج الأكبر في الطرفين ثم حساب المتمم للطرف الأقل كما هو واضح.

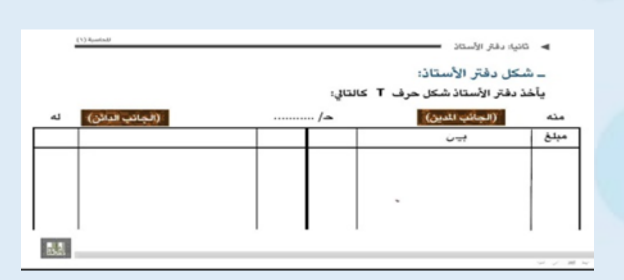
نشاط (٤/١) الترحيل الى دفتر الأستاذ

الزمن : ١٥ دقيقة | النوع : فردي | المكان : القاعة الرئيسية

الإجراءات :

- في التمرين السابق لمؤسسة السيدة ملك افتح صفحات الاستاذ.
- رحل العمليات المحاسبية الخاصة بكل حساب.
- اقفل الحسابات ورصدها.

النموذج :



المتطلبات :

اقلام نموذج لدفتر الأستاذ

نتائج التمرين :

- استيعاب مهمة دفتر الأستاذ.
- القدرة على ترصيد الحسابات.
- التفرقة بين الحسابات المدينة والدائنة.

حسابات الأستاذ لمؤسسة السيدة ملك

حـ / البنك

مدين			دائن		
المبلغ	بيان	التاريخ	المبلغ	بيان	التاريخ
١٠٠٠٠٠٠	الى حـ / رأس المال	١/١٣	٥٠٠٠٠	من حـ/ الأثاث	١/١٥
١٠٠٠٠	الى حـ / الإيرادات	١/١٩	٣٠٠٠٠	من حـ/ المصروفات	١/٢١
٦٠٠٠٠	الى حـ / الإيرادات	١/٢٨	٥٠٠٠٠	من حـ/ الدائنون	١/٢٠
٦٠٠٠٠	الى حـ / المدينين	٢/٣	٤٠٠٠٠	من حـ/ المصروفات	١/٢٩
			٩٦٠٠٠٠	رصيد مرحل	١٢/٣١
١١٣٠٠٠٠	المجموع الأكبر يوضع للطرفين		١١٣٠٠٠٠	المجموع الأكبر يوضع للطرفين	

حسابات الأستاذ لمؤسسة السيدة ملك

حـ / رأس المال

مدين			دائن		
المبلغ	بيان	التاريخ	المبلغ	بيان	التاريخ
١٠٠٠٠٠٠	رصيد مرحل	١٢/٣١	١٠٠٠٠٠٠	من حـ / البنك	١/١٣
١٠٠٠٠٠٠	المجموع الأكبر يوضع للطرفين		١٠٠٠٠٠٠	المجموع الأكبر يوضع للطرفين	

حـ / الأثاث

مدين			دائن		
المبلغ	بيان	التاريخ	المبلغ	بيان	التاريخ
١٠٠٠٠٠	الى مذكورين	١/١٥	١٠٠٠٠٠	رصيد مرحل	١٢/٣١
١٠٠٠٠٠			١٠٠٠٠٠		



حسابات الأستاذ لمؤسسة السيدة ملك

حـ / الدائنون

مدين			دائن		
المبلغ	بيان	التاريخ	المبلغ	بيان	التاريخ
٥٠٠٠٠	الى حـ / البنك	١/٢١	٥٠٠٠٠	من حـ / الأثاث	١/١٥
٥٠٠٠٠			٥٠٠٠٠		

حـ / المصروفات

مدين			دائن		
المبلغ	بيان	التاريخ	المبلغ	بيان	التاريخ
٣٠٠٠٠	الى حـ / البنك	١/١٧			
٤٠٠٠٠	الى حـ / البنك	١/٢٩	٧٠٠٠٠	رصيد مرحل	١٢/٣١
٧٠٠٠٠			٧٠٠٠٠		

حسابات الأستاذ لمؤسسة السيدة ملك

ح / الايرادات

مدين			دائن		
المبلغ	بيان	التاريخ	المبلغ	بيان	التاريخ
			١٠٠٠٠	من ح / البنك	١/١٩
			١٢٠٠٠٠	من مذكورين(ح/البنك و ح/المدينون)	١/٢٨
١٣٠٠٠٠	رصيد مرحل	١٢/٣١			
١٣٠٠٠٠			١٣٠٠٠٠		

ح / المدينون

مدين			دائن		
المبلغ	بيان	التاريخ	المبلغ	بيان	التاريخ
٦٠٠٠٠	الى ح / الإيرادات	١/٢٨	٦٠٠٠٠	من ح / البنك	٢/٣
٦٠٠٠٠			٦٠٠٠٠		


استراحة

الدفاتر أو السجلات المحاسبية



- ميزان المراجعة Trial Balance

هو عبارة عن كشف يحتوي على جميع الحسابات الظّاهرة بدفتر الأستاذ

ورصيد كلّ حساب وطبيعة رصيد الحساب بأنّه مدين أو دائن.

ويبين مجموع العمليات المدينة والدائنة لكل حساب.

ميزان المراجعة



يوجد طريقتان لإعداد ميزان المراجعة:

- ميزان المراجعة بالمجاميع : كشف أو قائمة بمجاميع الجانب المدين ومجاميع الجانب الدائن لكل حساب من الحسابات المفتوحة في دفتر الأستاذ.
- ميزان المراجعة بالأرصدة : كشف أو قائمة بالأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة لكل حساب من الحسابات المفتوحة في دفتر الأستاذ.

ميزان المراجعة

اسم الحساب	بالأرصدة		بالمجاميع	
	دائن	مدين	دائن	مدين
حـ / رأس المال	١٠٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠٠	٠
حـ / البنك	-	١٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
حـ / قروض	٤٠٠٠٠	-	٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠
حـ / المصروفات	-	٢٠٠٠٠	٠	٢٠٠٠٠
المجموع	١٤٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠

لا يشترط تساوي مجموع الميزان بالأرصدة مع مجموع الميزان بالمجاميع، ولكن يجب تساوي جانبي الميزان في كل حالة

نشاط (٥/١) إعداد ميزان المراجعة

الزمن : ٢٠ دقيقة — النوع : فردي — المكان : داخل القاعات الافتراضية

الإجراءات :

- مستخدماً حسابات الأستاذ التي رصدتها في المثال السابق لمؤسسة السيدة ملك انقل الارصدة الظاهرة في صفحات الأستاذ الى ميزان المراجعة.
- انقل المجاميع الخاصة بكل طرف الى ميزان المراجعة.
- اجمع الطرف المدين والطرف الدائن في حال تساوي الطرفين فعملك صحيح والا هناك خطاء.

النموذج:

اسماء الحسابات	المجاميع		الارصدة	
	مدين	دائن	مدين	دائن
حـ/الصندوق	10000	120000	0	110000
حـ/مشتريات الحديد	120000	0	120000	0
حـ/العملاء	0	0	0	0
حـ / البنك الأهلي	0	0	0	0
حـ/مصروفات عموميه	0	0	0	0
حـ/ ض. الخصم و الاضافة	0	0	0	0

برعاية مدونة محاسب قانوني عبد الحميد عبد الفتاح محاسب قانوني 671 111 11 010

المتطلبات :

اقلام نموذج لميزان المراجعة

نتائج التمرين :

- القدرة على اعداد ميزان المراجعة بطريقتين.



حل نشاط (٥/١) ميزان المراجعة

اسم الحساب	بالأرصدة		بالمجاميع	
	دائن	مدين	دائن	مدين
ح / البنك	0	960,000	170,000	1,130,000
ح / رأس المال	1,000,000	0	1,000,000	0
ح / الأثاث	0	100,000	0	100,000
ح / الدائنون	0	0	50,000	50,000
ح / المصروفات	0	70,000	0	70,000
ح / الإيرادات	130,000	0	130,000	0
ح / المدينون	0	0	60,000	60,000
المجموع	1,130,000	1,130,000	1,410,000	1,410,000

نشاط (٦/١) تمرين شامل للتسجيل في السجلات

الزمن : ٦٠ دقيقة	النوع : فردي	المكان : داخل القاعة

الإجراءات :

- سجل الأحداث اليومية في دفتر اليومية.
- رحل العمليات المالية الى حسابات الأستاذ المختصة ثم رصدها و اعد ميزان المراجعة وتأكد من صحته.

النموذج :

المتطلبات :

اقلام نماذج للدفاتر المحاسبية

نتائج التمرين :

- معرفة الأطراف المشتركة في العملية المحاسبية ومعرفة المدين والدائن.
- اتقان التسجيل في دفتر اليومية و الترحيل الى دفتر الأستاذ وترصيده و اعداد ميزان المراجعة والتأكد من صحة التسجيل.

نشاط (٦/١) تمرين شامل للتسجيل في السجلات

توافرت لديك البيانات التالية بشركة الوسام:

- في ١/١ قام صاحب المنشأة بإيداع مبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال في حساب جاري باسم المنشأة.
- في ١/٥ حصلت المنشأة على قرض من بنك الرياض قدره ٤٠٠٠٠٠ ريال يستحق بعد سنة أودعته في الحساب الجاري.
- في ١/٧ تم شراء مبنى بمبلغ ٦٠٠٠٠٠ سددت بشيك وتم تخصيصه لمزاولة العمل.
- في ١/٩ اشترت المنشأة سيارة بمبلغ ١٦٠٠٠٠ من شركة الزاهد للسيارات سددت نصفها بشيك والباقي على الحساب.
- في ١/١٠ اشترت المنشأة أثاث من مفروشات العامر بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال على أن تقوم بالسداد خلال ٣ أشهر.

نشاط (٦/١) تمرين شامل للتسجيل في السجلات

- في ١/١٥ حصلت مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال نقدا مقابل قيامها ببعض أعمال الوساطة للغير.
- في ١/١٩ قامت بتأدية خدمات لمؤسسة الهنا بمبلغ ٢٤٠٠٠ حصلت نصفها نقدا والباقي بالأجل.
- في ١/٢٠ سددت المستحق لشركة الزاهد للسيارات بشيك.
- في ١/٢٩ سددت أجور ورواتب لمنسوبيها نقدا وذلك عن شهر محرم وقدرها ١٦٠٠٠ ريال.
- في ١/٣٠ حصلت المبلغ المستحق على مؤسسة الهنا نقدا.

اليوم التدريبي الثاني

اليوم التدريبي	الجلسة التدريبية	العنوان	الموضوع / الموضوعات	الهدف السلوكي / التفصيلي / المحور	الزمن
الثاني	الأولى	حل التمرين العملي	• دفتر اليومية. • دفتر الأستاذ. • ميزان المراجعة.	• التفرقة بين المدين والدائن. • اقفال وترصيد حسابات الأستاذ. • اعداد ميزان المراجعة وقراءته.	٩٠ دقيقة
	استراحــة				١٥ دقيقة
	الثانية	الأساس النقدي وأساس الاستحقاق	• الأساس النقدي. • أساس الاستحقاق.	• إيجاد الربح بناءً على الأساس النقدي. • إيجاد الربح بناءً على أساس الاستحقاق. • اعداد قيود التسوية	٦٠ دقيقة
	استراحــة				١٥ دقيقة
	الثالثة	الأصول الثابتة واهلاكها	• شروط الأصول. • طرق اهلاك الأصول.	• معرفة المصروف الرأس مالي. • تكوين مخصص الإهلاك.	٦٠ دقيقة

نشاط (١/٢)

ماذا تعلمنا في اليوم الأول؟



حل النشاط (٦/١) تمرين شامل

قيود اليومية

التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ	
			دائن	مدين
١/١	١	من ح/ البنك الى ح/ رأس المال	٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠
١/٥	٢	من ح/ البنك الى ح/ القروض	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
١/٧	٣	من ح/ المباني الى ح/ البنك	٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
١/٩	٤	من ح/ السيارات الى مذكورين ح/ البنك ح/ الدائنون	٨٠٠٠٠ ٨٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠
١/١٠	٥	من ح/ الأثاث إلى ح/ الدائنون	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
١/١٥	٦	من ح/ الصندوق الى ح/ الإيرادات	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
١/١٩	٧	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ المدينون الى ح/ الإيرادات	٢٤٠٠٠	١٢٠٠٠ ١٢٠٠٠
١/٢٠	٨	من ح/ الدائنون إلى ح/ البنك	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
١/٢٩	٩	من ح/ المصروفات إلى ح/ الصندوق	١٦٠٠٠	١٦٠٠٠
١/٣٠	١٠	من ح/ الصندوق إلى ح/ المدينون	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
		المجموع	٢٢٣٢٠٠٠	٢٢٣٢٠٠٠

حسابات الأستاذ

(طبيعته مدين = رصيده مدين)

ح / البنك

مدين			دائن		
المبلغ	بيان	التاريخ	المبلغ	بيان	التاريخ
٨٠٠٠٠٠	ح / رأس المال	١/١	٦٠٠٠٠٠	ح/ المباني	١/٧
٤٠٠٠٠٠	ح / القروض	١/٥	٨٠٠٠٠	ح/ السيارات	١/٩
			٨٠٠٠٠	ح/ الدائنون	١/٢٠
			٤٤٠٠٠٠	رصيد مرحل	١٢/٣١
١٢٠٠٠٠٠			١٢٠٠٠٠٠		

وهذا الرصيد يعني أن رصيد حسابنا في البنك هو ٤٤٠٠٠٠



حسابات الأستاذ

(طبيعته دائن = رصيده دائن)

ح / رأس المال

مدين			دائن		
المبلغ	بيان	التاريخ	المبلغ	بيان	التاريخ
			٨٠٠٠٠٠	ح/ البنك	١/١
٨٠٠٠٠٠	رصيد مرحل	١٢/٣١			
٨٠٠٠٠٠			٨٠٠٠٠٠		

وهذا الرصيد يعني أن رأس المال بقيمة ٨٠٠٠٠٠ وهو التزام على المنشأة تجاه ملاكها

حسابات الأستاذ



(طبيعته دائن = رصيده دائن)

ح / القروض

مدين			دائن		
المبلغ	بيان	التاريخ	المبلغ	بيان	التاريخ
٤٠٠٠٠٠	رصيد مرحل	١٢/٣١	٤٠٠٠٠٠	ح/ البنك	١/٥
٤٠٠٠٠٠			٤٠٠٠٠٠		

وهذا الرصيد يعني أن هناك التزام على المنشأة للبنك الرياض (التزامات تجاه الغير) هو ٤٠٠٠٠٠



حسابات الأستاذ

(طبيعته دائن = رصيده دائن)

ح / الدائنون

مدين			دائن		
المبلغ	بيان	التاريخ	المبلغ	بيان	التاريخ
٨٠٠٠٠	ح / البنك	١/٢٠	٨٠٠٠٠	ح/ السيارات	١/٩
			١٠٠٠٠٠	ح/ الأثاث	١/١٠
١٠٠٠٠٠	رصيد مرحل	١٢/٣١			
١٨٠٠٠٠			١٨٠٠٠٠		

وهذا الرصيد يعني أن رصيد الدائنون (التزامات تجاه الغير) هو ١٠٠٠٠٠ كالتزام على المنشأة



(طبيعته مدين = رصيده مدين)

ح / المباني

مدين			دائن		
المبلغ	بيان	التاريخ	المبلغ	بيان	التاريخ
٦٠٠٠٠٠	ح / البنك	١/٧	٦٠٠٠٠٠	رصيد مرحل	١٢/٣١
٦٠٠٠٠٠			٦٠٠٠٠٠		

وهذا الرصيد يعني أن المنشأة تملك مباني بقيمة ٦٠٠٠٠٠

حسابات الأستاذ



(طبيعته مدين = رصيده مدين)
ح / السيارات

مدين			دائن		
المبلغ	بيان	التاريخ	المبلغ	بيان	التاريخ
١٦٠٠٠٠	ح / مذكورين	١/٩			
			١٦٠٠٠٠	رصيد مرحل	١٢/٣١
١٦٠٠٠٠			١٦٠٠٠٠		

وهذا الرصيد يعني أن المنشأة تملك سيارات بقيمة ١٦٠٠٠٠

حسابات الأستاذ

(طبيعته مدين = رصيده مدين)

ح / الأثاث

مدين			دائن		
المبلغ	بيان	التاريخ	المبلغ	بيان	التاريخ
١٠٠٠٠٠	ح / الدائنون	١/١٠	١٠٠٠٠٠	رصيد مرحل	١٢/٣١
١٠٠٠٠٠			١٠٠٠٠٠		

وهذا الرصيد يعني أن المنشأة تملك أثاث بقيمة ١٠٠٠٠٠

(طبيعته مدين = رصيده مدين)

ح / الصندوق

المبلغ	بيان	التاريخ	المبلغ	بيان	التاريخ
مدين			دائن		
المبلغ	بيان	التاريخ	المبلغ	بيان	التاريخ
٤٠٠٠٠	ح / الإيرادات	١/١٥	١٦٠٠٠	ح/ المصروفات	١/٢٩
١٢٠٠٠	ح / الإيرادات	١/١٩			
١٢٠٠٠	ح / المدينون	١/٣٠			
			٤٨٠٠٠	رصيد مرحل	١٢/٣١
٦٤٠٠٠			٦٤٠٠٠		

وهذا الرصيد يعني أن خزينة أو صندوق المنشأة بها مبلغ ٤٨٠٠٠

(طبيعته دائن = رصيده دائن)

ح / الإيرادات

مدين			دائن		
المبلغ	بيان	التاريخ	المبلغ	بيان	التاريخ
			٤٠٠٠٠	ح/ الصندوق	١/١٥
			٢٤٠٠٠	ح/ مذكورين	١/١٩
٦٤٠٠٠	رصيد مرحل	١٢/٣١			
٦٤٠٠٠			٦٤٠٠٠		

وهذا الرصيد يعني أن إيرادات المنشأة خلال الفترة بلغت ٦٤٠٠٠ (تظهر في قائمة الدخل)

حسابات الأستاذ

(طبيعته مدين = رصيده مدين)

ح / المدينون

مدين			دائن		
المبلغ	بيان	التاريخ	المبلغ	بيان	التاريخ
١٢٠٠٠	ح / الإيرادات	١/١٩	١٢٠٠٠	ح/ الصندوق	١/٣٠
١٢٠٠٠			١٢٠٠٠		

وهذا الرصيد يعني أنه لا يوجد أحد مدين للمنشأة (ليس لنا أموال لدى الغير)



حسابات الأستاذ

(طبيعته مدين = رصيده مدين)

ح / المصروفات

مدين			دائن		
المبلغ	بيان	التاريخ	المبلغ	بيان	التاريخ
١٦٠٠٠	ح / الصندوق	١/٢٩	١٦٠٠٠	رصيد مرحل	١٢/٣١
١٦٠٠٠			١٦٠٠٠		

وهذا الرصيد يعني أن مصروفات المنشأة خلال الفترة بلغت ١٦٠٠٠ (تظهر في قائمة الدخل)



ميزان المراجعة

اسم الحساب	بالمجاميع		بالأرصدة	
	مدين	دائن	مدين	دائن
ح/ البنك	١٢٠٠٠٠٠	٧٦٠٠٠٠	٤٤٠٠٠٠	-
ح/ رأس المال	-	٨٠٠٠٠٠	-	٨٠٠٠٠٠
ح/القرض(بنك الرياض)	-	٤٠٠٠٠٠	-	٤٠٠٠٠٠
ح/ الدائنون	٨٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠٠
ح/ المباني	٦٠٠٠٠٠	-	٦٠٠٠٠٠	-
ح/ السيارات	١٦٠٠٠٠	-	١٦٠٠٠٠	-
ح/ الأثاث	١٠٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠٠	-
ح/ الصندوق	٦٤٠٠٠	١٦٠٠٠	٤٨٠٠٠	-
ح/ الإيرادات	-	٦٤٠٠٠	-	٦٤٠٠٠
ح/ المدينون	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	-	-
ح/ المصروفات	١٦٠٠٠	-	١٦٠٠٠	-
المجموع	٢٢٣٢٠٠٠	٢٢٣٢٠٠٠	١٣٦٤٠٠٠	١٣٦٤٠٠٠

استراحة



مصطلحات محاسبية

المصطلح	تعريفه
المستندات Documents	المصدر الرئيسي للقيد في الدفاتر المحاسبية، وهي دليل الإثبات على قيام المنشأة بعملية مالية مثل الفواتير والإيصالات والشيكات والكمبيالات وكشف حساب البنك وفواتير الكهرباء والهاتف والفاكس والمياه وغيرها.
الدورة المحاسبية Accounting Cycle	تنشأ بحدوث العملية المالية وتثبت بالمستندات وتسجل في دفتر اليومية العامة يليه الترحيل مباشرة إلى دفتر الأستاذ العام ثم ترصيد حسابات الأستاذ ثم إعداد ميزان المراجعة وتنتهي الدورة بإعداد القوائم المالية.
دليل الحسابات Chart of Account	عبارة عن خريطة للحسابات المستخدمة بالمنشأة.

مصطلحات محاسبية

المصطلح	تعريفه
طريقة القيد المزدوج Double Entry Rule	تقتضي هذه الطريقة بتسجيل كل معاملة مالية في طرفين مختلفين أحدهما مدين والآخر دائن، وفي حسابين (أو أكثر) مختلفين.
دفتر اليومية العامة General Journal	سجل تاريخي لجميع عمليات المنشأة حسب ترتيب حدوثها، ويتم القيد فيه وفقا لطريقة القيد المزدوج، ويجب يتساوى مجموع الطرف المدين مع الطرف الدائن لقيد كل علمية، ويطلق على العمليات المثبتة به (قيود اليومية).
دفتر الأستاذ العام General Ledger	عبارة عن الدفتر الذي يتولى تبويب العمليات المتعلقة بالحسابات التي يضمها النظام المحاسبي للمنشأة، ويحتوي على كافة حسابات الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والمصروفات والإيرادات، ويتم الترحيل إليه يوميا من واقع دفتر اليومية العامة.

مصطلحات محاسبية

المصطلح	تعريفه
الحساب Account	عبارة عن وسيلة لتبويب وتجميع العمليات المتعلقة ببند معين، ويحتوي على جانبين على شكل حرف (T) يمثل الجانب الأيمن الطرف المدين، ويمثل الجانب الأيسر الطرف الدائن.
الترحيل Posting	يقصد به نقل القيود السابق تسجيلها بدفتر اليومية العامة أولا بأول إلى الحسابات الخاصة بها بدفتر الأستاذ العام.
الرصيد Balancing	هو الفرق بين مجموع الجانب المدين ومجموع الجانب الدائن لكل حساب، وقد يكون الرصيد مدين أو دائن او بدون رصيد، ويقصد بعملية (الترصيد) استخراج الرصيد.
رصيد مدين Debit balance	يكون رصيد الحساب مدين إذا كان مجموع الجانب المدين أكبر من مجموع الجانب الدائن.

مصطلحات محاسبية

المصطلح	تعريفه
رصيد دائن Credit balance	يكون رصيد الحساب دائن إذا كان مجموع الجانب الدائن أكبر من مجموع الجانب المدين.
الحساب بدون رصيد Account without balance	يكون الحساب بدون رصيد إذا كان مجموع الجانب المدين = مجموع الجانب الدائن ويسمى في هذه الحالة بالحساب المقفل، أما الحسابات التي لها رصيد فتسمى حسابات مفتوحة.
الحسابات ذات الطبيعة المدينة	مثل الأصول والمصروفات والمسحوبات تكون أرصدتها مدينة لأن طبيعتها مدينة
الحسابات ذات الطبيعة الدائنة	مثل الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات تكون أرصدتها دائنة لأن طبيعتها دائنة.



نشاط (٢/٢) المصطلحات المحاسبية

الزمن : ١٠ دقائق | النوع : فردي/جماعي | المكان : داخل القاعة

الإجراءات :

- تأمل المصطلحات في الجدول التالي ثم اختار التعريف المناسب لكل مصطلح.
- سجل الرقم الصحيح امام المصطلح.
- بعد الانتهاء ناقش ما توصلت اليه مع مجموعتك.
- نقاش عام حول النقاط التي تحتاج مع المستشار.

النموذج :

مصطلحات

المتطلبات :

اقلام نموذج التمرين

نتائج التمرين :

- معرفة مدلول كل مصطلح

المصطلح	الاجابة	الرقم	تعريفه
المستندات	٤	١	**تسجيل كل معاملة مالية في طرفين مختلفين أحدهما مدين والآخر دائن**
الدورة المحاسبية	١٣	٢	**الدفتر الذي يتولى تبويب العمليات المتعلقة بالحسابات**
دليل الحسابات	١٠	٣	**إذا كان مجموع الجانب المدين أكبر من مجموع الجانب الدائن.**
طريقة القيد المزدوج	١	٤	**المصدر الرئيسي للقيد في الدفاتر المحاسبية**
دفتر اليومية العامة	١٢	٥	**نقل القيود السابق تسجيلها بدفتر اليومية العامة يوما بيوم وأولا بأول إلى حسابات الأستاذ الخاصة بها**
دفتر الأستاذ العام	٢	٦	**مثل حـ/ الأصول والمصروفات والمسحوبات تكون أرصدتها مدينة لأن طبيعتها مدينة**
الحساب	١١	٧	**الفرق بين مجموع الجانب المدين ومجموع الجانب الدائن لكل حساب**
الترحيل	٥	٨	**إذا كان مجموع الجانب المدين = مجموع الجانب الدائن**
الرصيد	٧	٩	**مثل حـ/الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات تكون أرصدتها دائنة لأن طبيعتها دائنة.**
رصيد مدين	٣	١٠	**عبارة عن خريطة للحسابات المستخدمة بالمنشأة**
رصيد دائن	١٤	١١	**وسيلة لتبويب وتجميع العمليات المتعلقة ببند معين**
الحساب بدون رصيد	٨	١٢	**سجل تاريخي لجميع عمليات المنشأة حسب ترتيب حدوثها**
الحسابات ذات الطبيعة المدينة	٦	١٣	**تبدأ بالتسجيل في دفتر اليومية العامة يليه الترحيل مباشرة إلى دفتر الأستاذ العام ثم ترصيد حسابات الأستاذ ثم إعداد ميزان المراجعة وتنتهي الدورة بإعداد القوائم المالية.**
الحسابات ذات الطبيعة الدائنة	٩	١٤	**إذا كان مجموع الجانب الدائن أكبر من مجموع الجانب المدين.**

الأساس النقدي وأساس الاستحقاق



- **الأساس النقدي** : يتم الاعتراف بالإيراد عند التحصيل، ويتم الاعتراف بالمصروف عند السداد، بغض النظر عن السنة المالية التي يتعلق بها هذا المصروف أو الإيراد.
- **أساس الاستحقاق** : يتم الاعتراف بالإيراد الذي يخص السنة المالية الحالية فقط بغض النظر عن عملية التحصيل من عدمها، كما يتم الاعتراف بالمصروف الذي يخص السنة المالية الحالية فقط بغض النظر عن عملية السداد من عدمها.

وتتم معالجة المقدمات والمستحقات من المصروفات والإيرادات في قائمة المركز المالي في جانبي الأصول والخصوم المتداولة وهو ما يسمى "بقيود التسوية"



قيود التسوية

- هي قيود يتم إجراءها عند وجود استحقاق مالي سواءً للمنشأة او عليها وهي نتيجة لتطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي ونتيجة لذلك تنشأ حسابات جديدة في دفتر الأستاذ وهي:
- ح/المصروف المقدم(ويظهر في قائمة المركز المالي في جانب الأصول المتداولة)
- ح/المصروف المستحق(ويظهر في قائمة المركز المالي في جانب الخصوم المتداولة)
- ح/الإيراد المقدم(ويظهر في قائمة المركز المالي في جانب الخصوم المتداولة)
- ح/الإيراد المستحق(ويظهر في قائمة المركز المالي في جانب الأصول المتداولة)

مثال توضيحي للأساس النقدي وأساس الاستحقاق



بلغت الايرادات في نهاية العام مبلغ (١٦٠٠٠٠٠) ريال منها ١٠٠٠٠٠٠ تخص العام التالي و يوجد ايراد لهذا العام لم يستلم قدرة ٥٠٠٠٠

صافي الايرادات = ٦٥٠٠٠٠ ريال

بلغت المصروفات في نهاية العام مبلغ (٩٠٠٠٠٠) ريال منها ٣٠٠٠٠٠ تخص العام التالي و يوجد مصروف لم يسدد ٢٠٠٠٠٠ ريال

صافي المصروفات = ٨٠٠٠٠٠ريال

نشاط (٣/٢) تحديد الربح المحاسبي بناءً على الأساس النقدي وأساس الاستحقاق

الزمن : ١٠ دقائق	النوع : فردي	المكان : داخل القاعة

الإجراءات :

- حسب ما درست حدد الربح المحاسبي بناءً على الأساس النقدي.
- حدد الربح بناءً على أساس الاستحقاق.

النموذج :

PROFIT

المتطلبات :

المذكرة

نتائج التمرين :

- معرفة الفرق بين الأساس النقدي وأساس الاستحقاق

التالي بعض المعلومات عن مؤسسة الطائف التجارية لعام ٢٠١٤



الإيرادات (١٢٠٠٠٠٠)

المصروفات (٩٠٠٠٠٠)

فإذا علمت أن:

- ضمن المصروفات مبلغ (٤٠٠٠٠٠) ريال تخص عامي ٢٠١٤، ٢٠١٥
- لم يتم سداد معرض الشركة لهذا العام مبلغ (٦٠٠٠٠)
- ضمن الايرادات مبلغ (٥٠٠٠٠٠) ريال يخص عام ٢٠١٥
- لم يتم استلام ايراد خدمات الصيانة من شركة حمادة لعام ٢٠١٤ مبلغ (٣٥٠٠٠) ريال

- **المطلوب ايجاد الربح بناءً على الاساس النقدي و أساس الاستحقاق ؟**



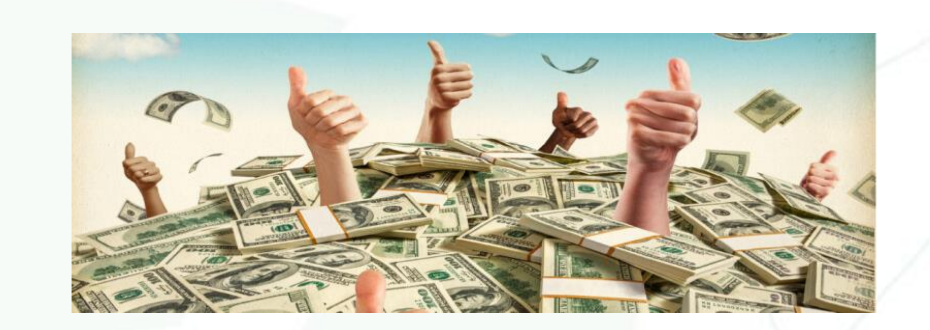
حل النشاط (٣/٢) الربح

الربح = الإيرادات - المصروفات

الربح بناء على الأساس النقدي

الربح = ١٢٠٠٠٠٠ - ٩٠٠٠٠٠

= ٣٠٠٠٠٠ ريال





تسوية حساب الإيرادات

- ❖ ضمن الايرادات مبلغ (٥٠٠٠٠٠) ريال يخص عام ٢٠١٥
- ❖ لم يتم استلام ايراد خدمات الصيانة من شركة حمادة لعام ٢٠١٤ مبلغ (٣٥٠٠٠) ريال



الايرادات = ١٢٠٠٠٠٠

- ايرادات لا تخص الفترة وتم استلامها = (٥٠٠٠٠٠)

+ ايرادات تخص الفترة ولم تستلم = ٣٥٠٠٠

صافي الايرادات= ٧٣٥٠٠٠



تسوية حساب المصروفات



- ❖ ضمن المصروفات مبلغ (٤٠٠٠٠٠) ريال تخص عامي ٢٠١٤، ٢٠١٥
- ❖ لم يتم سداد معرض الشركة لهذا العام مبلغ (٦٠٠٠٠)



المصروفات	= ٩٠٠٠٠٠
- مصروفات لا تخص الفترة وتم سدادها	= (٢٠٠٠٠٠)
+ مصروفات تخص الفترة ولم تسدد	= ٦٠٠٠٠
صافي المصروفات	**= ٧٦٠٠٠٠**

الربح بناءً على أساس الإستحقاق

الربح = الإيرادات - المصروفات

الربح بناء على أساس الاستحقاق

الربح = ٧٦٠٠٠٠ -٧٣٥٠٠٠

خسارة= (٢٥٠٠٠) ريال





قيود الإقفال

هي قيود يتم إجراءها في نهاية الفترة لأغلاق الحسابات واستخرج الربح و أنواعها الرئيسية هي:

١) إقفال الإيرادات في حساب الدخل.
٢) إقفال المصروفات في حساب الدخل.
٣) أقفال المبيعات في حساب الدخل.
٤) أقفال المشتريات في حساب الدخل.
٥) أقفال بضاعة اول المدة في حساب الدخل.
٦) اثبات مخزون اخر المدة.
٧) إقفال نتيجة حساب الدخل سواء (ربح أو خسارة) في حساب جاري المالك أو حساب الأرباح المحتجزة.

استراحة





خصائص الأصول الثابتة

- **الأصول الثابتة:** هي الأصول التي تقتنيها المنشأة ليس بغرض البيع أو التحوير وإنما لاستخدامها في تأدية نشاطها وتتصف الأصول الثابتة بالخصائص التالية:

١ – تمثل نسبة كبيرة من أصول المنشآت.

٢ – يتم اقتناؤها بغرض استخدامها في تأدية النشاط.

٣ – طول عمرها الإنتاجي.

٤ – تضم مجموعة متنوعة من الأصول.



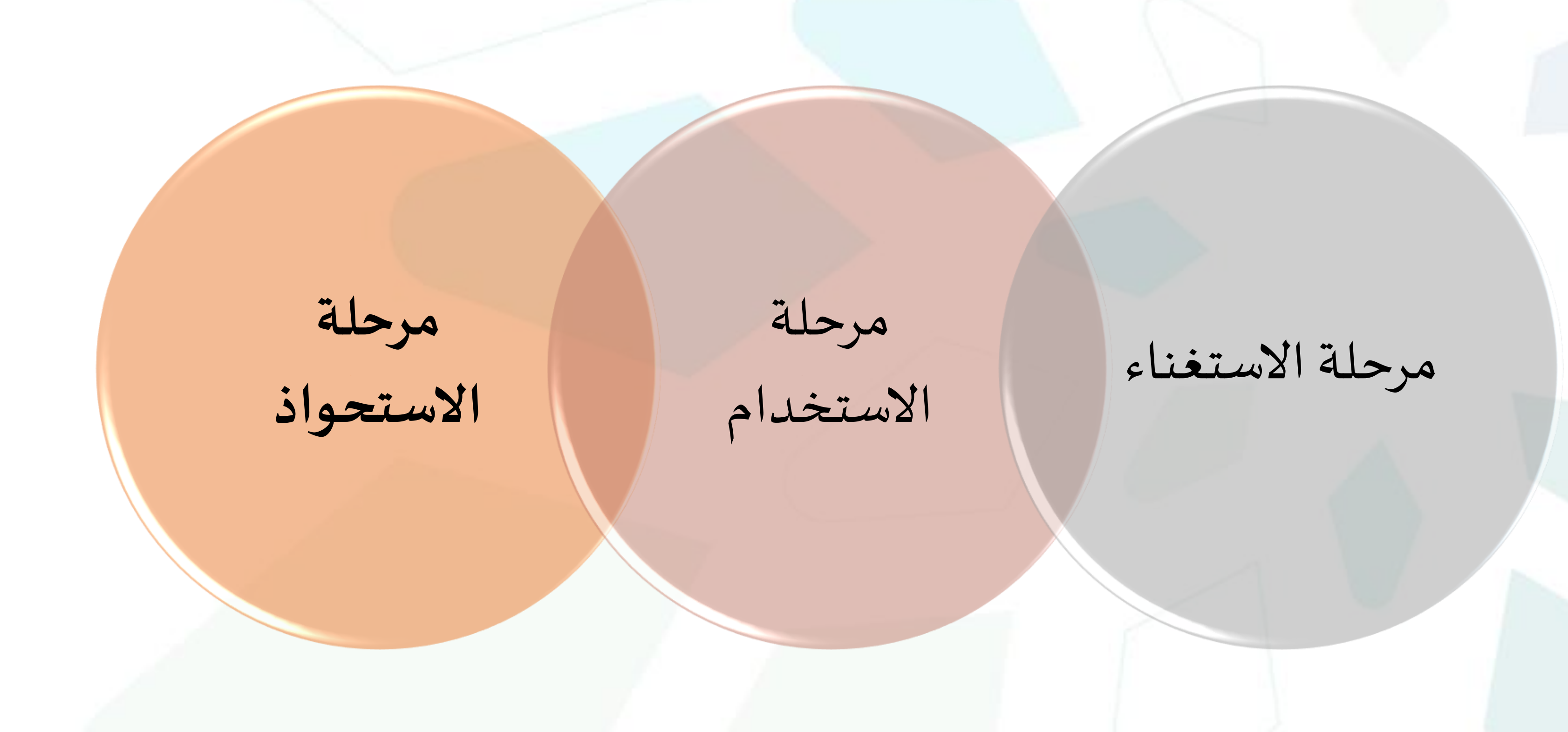


الأصول الثابتة

شروط الأصول الثابتة

- يخدم أكثر من عام
- له قيمة تخريدية
- يحدد حد ادنى لقيمة الاستحواذ

المراحل التي تمر بها الأصول الثابتة





الأصول الثابتة

النفقات التي تصرف على الأصول

مصروفات	نفقات رأس مالية
اذا كانت تحافظ على الأصل كما هو	إذا أدت الى زيادة عمره الإنتاجي أو طاقتة الإنتاجية



مصطلحات للأصول الثابتة

المصطلح	شرحه
قيمة الاستحواذ	المقابل المادي الذي صرف على الأصل حتى يكون جاهز للاستخدام.
قيمة الأصل القابلة للإهلاك	قيمة الاستحواذ على الأصل مطروحاً منها قيمة الخردة.
قيمة الخردة	ثمن الأصل في السوق عند الرغبة في التخلص منه
العمر الإنتاجي للأصل	الفترة الزمنية التي سوف يخدم فيها الأصل (عدد سنوات ويحول الى نسبة مئوية)

مصطلحات للأصول الثابتة

المصطلح	شرحه
قسط الإهلاك السنوي	القسط السنوي من تكلفة الأصل الذي يحمل على مصروفات العام.
مجمع الإهلاك	هو حساب تراكمي لأقساط الإهلاك السنوية.
مصاريف الصيانة	هي الأموال التي صرفت على الأصول حتى نحافظ عليها وجميعها تعد مصروفات.
مصروفات رأس مالية	هي الأموال التي صرفت على ألأصل وادت إلى زيادة عمرة الإنتاجي أو أدت إلى زيادة طاقته الإنتاجية ويتم اضافتها على قيمة الأصل.

المعالجة المحاسبية لاستخدام الأصل الثابت

- معالجة الإهلاك:

تخضع جميع الأصول الثابتة للإهلاك فيما عدا الأراضي لأنه ليس لها عمر محدد، وذلك بسبب الاستخدام أو التقادم نتيجة مرور الزمن أو نتيجة التكنولوجيا الجديدة.

و تقضي المبادئ المحاسبية حساب الإهلاك ضمن المصروفات، والإهلاك هو عبارة عن توزيع لتكلفة الأصل على سنوات عمره الانتاجي بطريقة مناسبة، ويعتمد حساب الإهلاك على ثلاثة عناصر:

١ – تكلفة الاستحواذ.

٢ – المدة المقدرة لعمره الإنتاجي.

٣ – القيمة التخريدية.

طريقة القسط الثابت

وتعتبر من أبسط الطرق لحساب الإهلاك، حيث تعتمد على عنصر الزمن في توزيع تكلفة الأصل، وذلك وفقا للمعادلة التالية:

قسط الإهلاك السنوي = تكلفة الاستحواذ على الأصل – القيمة التخريدية للأصل
العمر الافتراضي للأصل بالسنوات

مثال على إهلاك الأصول بطريقة القسط الثابت



- فلو فرضنا أن تكلفة السيارة تبلغ 120,000 ريال، ويقدر عمرها بـ 5 سنوات، وتقدر قيمتها التخريدية في نهاية عمرها بمبلغ 20,000 ريال، فإن الإهلاك السنوي لها يكون:



قسط إهلاك السيارة السنوي = $\frac{120,000 - 20,000}{5}$ = 20,000 ريال

طريقة القسط المتناقص

- تعتمد هذه الطريقة على تحميل الفترات المحاسبية الأولي بقيمة أكبر للإهلاك ثم تتناقص بعد ذلك، على أن يتم حساب الإهلاك في صورة نسبة مئوية ثابتة من القيمة الدفترية في بداية الفترة المالية، ويحسب معدل الإهلاك السنوي وفقا لهذه الطريقة على أساس ضعف معدل الإهلاك المحسوب وفقا لطريقة القسط الثابت.



طريقة القسط المتناقص

معدل الإهلاك المضاعف = $\frac{100\%}{\text{العمر الافتراضي}} \times 2$

ومن ثم يتم حساب الإهلاك السنوي وفقا لهذه الطريقة بالعلاقة التالية:

الإهلاك السنوي= القيمة الدفترية للأصل في بداية الفترة × المعدل المضاعف

ويلاحظ أن هذه الطريقة لا تأخذ في الحسبان عند حساب المعدل القيمة التخريدية المتوقعة، وإنما يتوقف حساب الإهلاك عندما تتعادل القيمة الدفترية مع القيمة التخريدية.

القسط المتناقص

القيمة الدفترية=التكلفة-مخصص الإهلاك

لاحظ أن القيمة الدفترية لا تقل عن القيمة التخريدية

= ٤٠

٥

الإهلاك=القيمة الدفترية×٤٠%

جدول القسط المتناقص للإهلاك

السنوات	التكلفة	مخصص الإهلاك	القيمة الدفترية	معدل الإهلاك	الإهلاك السنوي
١	١٢٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠	%٤٠	٤٨,٠٠٠
٢	١٢٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	%٤٠	٢٨,٨٠٠
٣	١٢٠,٠٠٠	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
٤	١٢٠,٠٠٠	٩٤,٠٨٠	٢٥,٩٢٠	-	٢,٩٦٠
٥	١٢٠,٠٠٠	٩٧,٠٤٠	٢٢,٩٦٠	-	٢,٩٦٠

اخرسنتين تم حساب الفرق وقسمته على السنتين



طريقة وحدات النشاط

تعتمد هذه الطريقة على تقدير عدد وحدات الإنتاج أو النشاط المنتظر الحصول عليها من وراء استخدام الأصل.

ويتم حساب نصيب وحدة النشاط من إهلاك الأصل وفقا لهذه الطريقة بالمعادلة التالية:

$$\text{إهلاك وحدة النشاط} = \frac{\text{تكلفة الأصل} - \text{القيمة التخريدية}}{\text{إجمالي عدد وحدات النشاط المتوقعة}}$$

تطبيق على طريقة وحدات الإنتاج أو النشاط



في المثال السابق عمر السيارة يقدر بـ 100,000 كيلومتر، فيكون اهلاك الكيلو متر الواحد =

إهلاك الكيلومتر = $\frac{120,000 - 20,000}{100,000}$ = 1 ريال/كيلومتر

فإذا فرضنا أنه في السنة الأولي بلغ عدد الكيلومترات التي قطعتها السيارة 15,000 كيلومتر. فيكون إهلاك السيارة لهذه الفترة =

إهلاك السيارات = 15,000× 1 = 15,000 ريال

نشاط (٤/٢) حساب قسط الإهلاك

الزمن : ١٠ دقيقة **النوع : فردي** **المكان : داخل القاعة**

في أول يناير 2015م اشترت مؤسسة التعليم سيارة نقل تكلفتها(60,000) ريال، ومصروفات نقلها بلغت (3,000) ريال، وتكلفة استمارة السير بلغت (2,000) ريال، وتقدر قيمتها التخريدية بمبلغ(5,000) ريال،

ويقدر عمرها الافتراضي بأربع سنوات أو (120,000) كيلومتر.

والمطلوب: حساب إهلاك سيارة النقل لعام ٢٠١٥ وفقا لطرق الإهلاك التالية:

١ – طريقة القسط الثابت.

٢ – طريقة وحدات النشاط، علماً بأن السيارة قد قطعت ٢٥٠٠٠ كيلومتر خلال هذا العام.

المتطلبات :

أوراق واقلام

نتائج التمرين :

- فهم عميق للأصول وطرق اهلاكها.

حساب قسط الإهلاك بطريقة القسط الثابت

تكلفة الاستحواذ = جميع المصاريف التي صرفت حتى يكون الأصل جاهزاً للاستخدام

تكلفة الاستحواذ على الأصل =60,000 + 3,000 + 2,000 = 65,000 ريال

قيمة الأصل القابلة للإهلاك = تكلفة الاستحواذ – القيمة التخريدية

= 65,000 – 5,000 = 60,000 ريال

قسط الإهلاك السنوي = قيمة الأصل القابلة للإهلاك / العمر الافتراضي للأصل بالسنوات

قسط الإهلاك السنوي = 60,000 / 4

حساب قسط الإهلاك بطريقة وحدات النشاط



إهلاك الكيلومتر = 65,000 – 5,000 = 5, ريال/كيلومتر

120,000

اهلاك عام ٢٠١٥ = 25,000 ✖ 5, ═ 12,500 ريال

اليوم التدريبي الثالث

اليوم التدريبي	الجلسة التدريبية	العنوان	الموضوع / الموضوعات	الهدف السلوكي / التفصيلي / المحور	الزمن
الثالث	الأولى	المخزون	• طرق الصرف من المخزون. • الفرق بين الإيرادات والمبيعات. • الفرق بين المشتريات والمصروفات. • تكلفة البضاعة المباعة.	• تكلفة البضاعة المباعة. • معرفة أنواع المخزون. • طرق الصرف من المخزون. • تحديد مخزون اخر المدة.	٩٠ دقيقة
	استراحـــة				١٥ دقيقة
	الثانية	قائمة الدخل	• صافي المبيعات • صافي المشتريات • تكلفة البضاعة المباعة • مجمل الربح وصافي الربح.	• تكلفة البضاعة المعدة للبيع. • مردودات ومسموحات المبيعات والمشتريات. • الخصم المكتسب والخصم المسموح به. • اعداد قيود الإقفال.	٦٠ دقيقة
	استراحـــة				١٥ دقيقة
	الثالثة	قائمة التدفقات النقدية	• التدفقات النقدية من نشاط التشغيل. • التدفقات النقدية من نشاط الإستثمار. • التدفقات النقدية من نشاط التمويل.	• التفرقة بين أنواع التدفقات النقدية. • ما هو الأفضل لكل تدفق الموجب ام السالب.	٦٠ دقيقة





نشاط (١/٣)



ماذا تعلمنا في اليوم الثاني؟

الحسابات المتعلقة بالمشتريات

- المشتريات
- مردودات المشتريات
- مسموحات المشتريات
- الخصم المكتسب
- مصروفات نقل مشتريات
- المخزون





الحسابات المتعلقة بالمبيعات

- المبيعات
- مردودات المبيعات
- مسموحات المبيعات
- الخصم المسموح به





المخزون

الجرد الدوري والجرد المستمر



المخزون السلعي



هو كل ما تملكه المنشأة من بضائع مشتراه بغرض إعادة بيعها ومنه:

- ✓ بضاعة مملوكة في المخازن والمعارض
- ✓ البضاعة التالفة القابلة للبيع
- ✓ بضاعة مشتراه بالطريق (لم تصل بعد)
- ✓ بضاعة الأمانة(البضائع الموجودة لدى الغير من أجل بيعها مقابل الحصول على عمولة)
- ✓ مردودات المبيعات
- ✓ المواد الخام والمواد نصف مصنعه والمواد المصنعة
- ✓ مواد التعبأة والتغليف



تكلفة المخزون

أهميتها:

- تظهر في قائمة المركز المالي (رصيد المخزون)
- تؤثر على قائمة الدخل (كجزء من تكلفة المبيعات)
- يمتد الخطأ في تحديد قيمة المخزون إلى سنة مالية تالية



تكلفة المخزون

طرق تحديدها:

- التكلفة الفعلية
- الوارد أولًا صادر أولًا (FIFO)
- الوارد أخيرًا صادر أولًا (LIFO)
- المتوسط المرجح



نشاط (٣/٢) تحديد مخزون آخر المدة

الزمن : ٢٠ دقيقة النوع : فردي المكان : داخل القاعة

توافرت لديك البيانات التالية بشركة غسان:

في بداية الفترة كان رصيد المخزون عبارة عن ٧٠ وحدة، على التوالي منها ٥٠ وحدة تكلفتها ٥ ريال لكل وحدة، و ٢٠ وحدة تكلفتها ٧ ريال لكل وحدة.

تم شراء ٥٠ وحدة بسعر ١٠ ريال لكل وحدة.

تم بيع ٣٠ وحدة.

تم بيع ٥٠ وحدة.

والمطلوب: تحديد تكلفة المخزون آخر المدة وفق الطرق الثلاثة :

١) الوارد أولًا صادر أولًا (FIFO). ٢) الوارد أخيرًا صادر أولًا (LIFO). ٣) المتوسط المرجح .

المتطلبات :

أوراق واقلام

نتائج التمرين :

- فهم عميق لطرق صرف المخزون.



أولًا / الحل باستخدام طريقة الوارد أولًا صادر أولًا (FIFO)

بيان	وارد			منصرف			التكلفة الإجمالية		
	كمية	سعر	تكلفة	كمية	سعر	تكلفة	كمية	سعر	تكلفة
الرصيد بداية الفترة							٥٠ ٢٠ ٧٠	٥ ٧	٢٥٠ ١٤٠ ٣٩٠
شراء ٥٠ وحدة بسعر ١٠ ريال	٥٠	١٠	٥٠٠				٥٠ ٢٠ ٥٠ ١٢٠	٥ ٧ ١٠	٢٥٠ ١٤٠ ٥٠٠ ٨٩٠
بيع ٣٠ وحدة				٣٠	٥	١٥٠	٢٠ ٢٠ ٥٠ ٩٠	٥ ٧ ١٠	١٠٠ ١٤٠ ٥٠٠ ٧٤٠
بيع ٥٠ وحدة				٢٠ ٢٠ ١٠ ٥٠	٥ ٧ ١٠	١٠٠ ١٤٠ ١٠٠ ٣٤٠	٤٠	١٠	٤٠٠
مخزون اخر المدة							٤٠	١٠	٤٠٠

www.tvtc.gov.sa



ثانيًا / الحل باستخدام طريقة الوارد أخيرًا صادرأولًا (LIFO):

بيان	وارد			منصرف			التكلفة الإجمالية		
	كمية	سعر	تكلفة	كمية	سعر	تكلفة	كمية	سعر	تكلفة
الرصيد بداية الفترة							٥٠ ٢٠ ٧٠	٥ ٧	٢٥٠ ١٤٠ ٣٩٠
شراء ٥٠ وحدة بسعر ١٠ ريال	٥٠	١٠	٥٠٠				٥٠ ٢٠ ٥٠ ١٢٠	٥ ٧ ١٠	٢٥٠ ٤٠ ٥٠٠ ٨٩٠
بيع ٣٠ وحدة				٣٠	١٠	٣٠٠	٥٠ ٢٠ ٢٠ ٩٠	٥ ٧ ١٠	٢٥٠ ١٤٠ ٢٠٠ ٥٩٠
بيع ٥٠ وحدة				٢٠ ٢٠ ١٠ ٥٠	١٠ ٧ ٥	٢٠٠ ١٤٠ ٥٠ ٣٩٠	٤٠	٥	٢٠٠
مخزون اخر المدة							٤٠	٥	٢٠٠

ثالثًا / الحل باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح



بيان	وارد			منصرف			التكلفة الإجمالية		
	كمية	سعر	تكلفة	كمية	سعر	تكلفة	كمية	سعر	تكلفة
الرصيد بداية الفترة							٧٠	٥و٦	٣٩٠
شراء ٥٠ وحدة بسعر ١٠ ريال	٥٠	١٠	٥٠٠				١٢٠	٧و٤١	٨٩٠
بيع ٣٠ وحدة				٣٠	٧و٤١	٢٢٢	٩٠	٧و٤١	٦٦٨
بيع ٥٠ وحدة				٥٠	٧و٤١	٣٧١	٤٠	٧و٤١	٢٩٧
مخزون اخر المدة							٤٠	٧,٤١	٢٩٧

تكلفة الوحدة تتغير بعد كل عملية شراء إما بالنقص أو بالزيادة



مقارنة بين تكلفة المخزون في ظل تطبيق الطرق الثلاثة

	طريقة الوارد أولًا صادر أولًا (FIFO)	طريقة الوارد أخيرًا صادر أولًا (LIFO)	طريقة متوسط التكلفة المرجح
تكلفة الرصيد السابق	٧٠ وحدة ٣٩٠ ريال	٧٠ وحدة ٣٩٠ ريال	٧٠ وحدة ٣٩٠ ريال
تكلفة المشتريات خلال الفترة	٥٠ وحدة ٥٠٠ ريال	٥٠ وحدة ٥٠٠ ريال	٥٠ وحدة ٥٠٠ ريال
تكلفة المبيعات خلال الفترة	٨٠ وحدة ٤٩٠ ريال	٨٠ وحدة ٦٩٠ ريال	٨٠ وحدة ٥٩٣ ريال
مخزون اخر المدة	٤٠ وحدة ٤٠٠ ريال	٤٠ وحدة ٢٠٠ ريال	٤٠ وحدة ٢٩٧ ريال

نظام الجرد الدوري

يتم إثبات المشتريات ومردوداتها والمبيعات ومردوداتها في الحسابات الخاصة بها. ويمثل رصيد المخزون في دفتر الأستاذ والظاهر بميزان المراجعة المخزون في أول المدة ويظل رصيد هذا الحساب ثابتاَ من أول الفترة حتى نهايتها وفيما يتعلق بالمخزون في آخر المدة فليس له وجود بدفاتر المنشأة ولهذا يتطلب الأمر إجراء جرد فعلي ثم تقييم للمخزون.



نظام الجرد المستمر

يقوم نظام الجرد المستمر على أساس مسك سجلات منتظمة تظهر باستمرار كمية وقيمة المخزون، حيث يخصص صفحة لكل صنف من أصناف السلع المختلفة ضمن دفتر أستاذ المخازن ووفقاَ لهذا النظام يتم الغاء مصطلح مشتريات ويستعاض عنه بتوسيط حساب المخزون مباشرة.

وعند البيع يتم تسجيل قيدين احدهما اثبات المبيعات والآخر اثبات التكلفة.


استراحـــــة





ملخص للدورة المحاسبية

نشوء وتولد الحدث المالي

مستندات

التسجيل في دفتر اليومية

الترحيل إلى دفتر الأستاذ وترصيدة حساباته

إعداد ميزان المراجعة الأولي الختامي

إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال

إعداد القوائم المالية

وجميع مراحل الدورة السابقة يتم ضبطها من خلال ما يسمى بالمعايير المحاسبية

القوائم المالية

قائمة المركز المالي Financial Position Statement	قائمة الدخل Income Statement
قائمة لعرض المركز المالي للمنشأة ومالها من أصول وما عليها من التزامات في لحظة زمنية معينة.	قائمة لعرض إيرادات ومصروفات المنشأة خلال فترة مالية كاملة .
قائمة التدفقات النقدية Cash Flow Statement	قائمة حقوق الملاك Owner Equity Statement
قائمة لعرض العمليات الخاصة بالنقدية التي حدثت خلال السنة المالية وذلك بهدف الإفصاح.	ويعرض فيها ما يخص حقوق الملاك من رأس المال وأرباح العام والمسحوبات و أسس توزيعات الأرباح

قائمة الدخل



هي قائمة لمعرفة نتيجة نشاط المنشأة من مكسب أو خسارة خلال فترة زمنية معينة وهي إحدى القوائم المالية الأربعة التي تعدها المنشآت وفق النظام وذلك لتحديد نتيجة نشاط الشركة من ربح أو خسارة وتتضمن ما يلي:

١- إيرادات التشغيل والمتمثلة في إيرادات المبيعات

٢- تكلفة التشغيل وهي عبارة عن تكاليف المبيعات

٣- المصاريف الإدارية والعمومية

٤- الإيرادات الأخرى والمصروفات الأخرى الناتجة من أنشطة غير النشاط الأساسي



قائمة الدخل لشركة الصبان عن السنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١

****	صافي المبيعات
-	تكلفة البضاعة المباعة أو (تكلفة المبيعات) وهي(اجور فنين، مواد خام، تكاليف صناعية)
=	إجمالي الربح أو (الدخل الإجمالي)
-	تكلفة التشغيل وهي (تكاليف إدارية وعمومية، تكاليف تسويق)
=	إجمالي ربح العمليات أو (الدخل التشغيلي)
+	إيرادات اخرى
-	الإهلاك
=	صافي الربح قبل الفوائد والزكاة أو الضريبة (الدخل قبل الضريبة)
-	الفوائد
=	صافي الربح قبل الزكاة أو الضريبة
-	الزكاة أو الضريبة
=	صافي الربح (صافي الدخل)



معادلات قائمة الدخل

صافي المبيعات = المبيعات – مردودات المبيعات – مسموحات المبيعات – الخصم المسموح به

صافي المشتريات = المشتريات +مصاريف نقل المشتريات – مردودات المشتريات – مسموحات المشتريات – الخصم المكتسب

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = صافي المشتريات + بضاعة أول المدة

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – بضاعة اخر المدة

مجمل الربح = صافي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة

صافي الربح = مجمل الربح + ايرادات متنوعه – مصروفات متنوعة



نشاط (٣/٣) قائمة الدخل

الزمن : ٢٥ دقيقة	النوع : فردي/جماعي	المكان : داخل القاعة

الإجراءات :

١) استخراج صافي المشتريات وصافي المبيعات.

٢) ثم تكلفة البضاعة المباعة وبتالي مجمل الربح وصافي الربح.

٣) استخدم النموذج المخصص قم بأعداد قائمة الدخل.

النموذج :

المتطلبات :

المذكرة

نتائج التمرين :

اتقان اعداد قائمة الدخل



نشاط (٣/٣) قائمة الدخل

بعض ارصدة ميزان المراجعة في ٢٠١٧/١٢/٣١م		
اسم الحساب	مدين	دائن
ح/ المشتريات	٨٠٠٠٠٠	
ح/ مردودات المشتريات		٢٠٠٠٠
ح/ مسموحات المشتريات		١٥٠٠٠
ح/ خصم مكتسب		٢٥٠٠٠
ح/ مصروفات نقل مشتريات	١٠٠٠٠	
ح/ المبيعات		١٣٠٠٠٠٠
ح/ مردودات المبيعات	٥٠٠٠٠	
ح/ مسموحات المبيعات	٥٥٠٠٠	
ح/ خصم مسموح به	٩٥٠٠٠	
ح/ ايرادات متنوعة		٨٦٠٠٠
ح/ مصروفات متنوعة	٤٦٠٠٠	

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لأحد المنشآت العاملة بسوق السعودي بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٣١م

فإذا علمت أن:

- بضاعة أول المدة لعام ٢٠١٧م مبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال
- بضاعة آخر المدة لعام ٢٠١٧م من واقع الجرد قيمت بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال

المطلوب:

١) تحديد صافي المبيعات
٢) تحديد صافي المشتريات
٣) إيجاد تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة)
٤) مجمل الربح
٥) صافي الربح.
٦) إعداد قائمة الدخل.

حل نشاط (٣/٣) قائمة الدخل



صافي المبيعات = المبيعات – مردودات المبيعات – مسموحات المبيعات – الخصم المسموح به

صافي المبيعات =١٣٠٠٠٠٠ – (٥٠٠٠٠ + ٥٥٠٠٠ + ٩٥٠٠٠) =١١٠٠٠٠٠

صافي المشتريات = المشتريات +مصاريف نقل المشتريات – مردودات المشتريات – مسموحات المشتريات – الخصم المكتسب

صافي المشتريات = ٨٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠ – (٢٠٠٠٠+ ١٥٠٠٠ + ٢٥٠٠٠) =٧٥٠٠٠٠

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = صافي المشتريات + بضاعة أول المدة

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع =٧٥٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠ = ٩٠٠٠٠٠

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – بضاعة اخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة = ٩٠٠٠٠٠ – ٦٠٠٠٠ = ٨٤٠٠٠٠

مجمل الربح = صافي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة

مجمل الربح = ١١٠٠٠٠٠ – ٨٤٠٠٠٠ = ٢٦٠٠٠٠

صافي الربح = مجمل الربح + ايرادات متنوعه – مصروفات متنوعة

صافي الربح = ٢٦٠٠٠٠ + ٨٦٠٠٠. ٤٦٠٠٠ = ٣٠٠٠٠٠ ريال

قائمة الدخل

صافي المبيعات	١١٠٠٠٠٠	
يطرح		
تكلفة البضاعة المباعة	(٨٤٠٠٠٠)	
مجمل الربح	—	٢٦٠٠٠٠
+ جميع الإيرادات:		
إيرادات متنوعة	٨٦٠٠٠	
- جميع المصروفات:		
مصروفات متنوعة	(٤٦٠٠٠)	
	—	٤٠٠٠٠
صافي الربح		٣٠٠٠٠٠


استراحة

قائمة التدفقات النقدية



- تظهر التدفقات النقدية (الداخلة إلى أو الخارجة من) المنشأة من خلال نشاطها التشغيلي ونشاطها الاستثماري ونشاطها التمويلي
- هذه القائمة تتكون من مجموع الزيادة و النقص التي حدثت في النقدية نتيجة لما قامت به المنظمة من:
  - ✓بيع بضاعة و شراء مستلزمات انتاج
  - ✓بيع أصول وشراء أصول
  - ✓سداد ديون واقتراض

مصطلحات قائمة التدفقات النقدية



- النقدية: ويقصد بها النقدية بالخزينة والودائع تحت الطلب
- معادلات النقد: عبارة عن الاستثمارات قصيرة الأجل(ثلاثة أشهر أو أقل) ويمكن تحويلها بسهولة إلى مقدار محدد ومعروف من النقد.
- التدفقات النقدية: وتتمثل في التدفقات الداخلة والخارجة من النقد ومعادلات النقد.

مصطلحات قائمة التدفقات النقدية



- الأنشطة التشغيلية: عبارة عن الأنشطة الرئيسية المولدة لإيرادات المنشأة، (المبيعات اليومية والمشتريات وأجور الموظفين)
- أنشطة الاستثمارية: عبارة عن الأنشطة المتعلقة (بالحصول على أو التخلص من) الأصول طويلة الأجل بالإضافة إلى الاستثمارات الأخرى التي لا تعتبر من معادلات للنقد.
- الأنشطة التمويلية: عبارة عن الأنشطة التي ينتج عنها تغيرات في حجم ومكونات حقوق الملكية والقروض الخاصة بالمنشأة.



اقسام قائمة التدفقات النقدية

تدفقات نقدية من أنشطة التشغيل
Cash Flow from Operating activities

التدفقات بسبب نشاط الشركة: صافي الربح وتغير قيمة المخزون والحسابات الدائنة

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار
Cash Flow from Investing activities

وتشمل التدفقات النقدية نتيجة شراء أصول ثابتة أو بيع أصول ثابتة

تدفقات نقدية من أنشطة التمويل
Cash Flow from Financing activities

وتشمل التغيرات في النقدية نتيجة لسداد ديون أو اقتراض أو شراء أسهم أو توزيع أرباح

صافي التدفقات النقدية
Net Change in Cash

هي محصلة مجموع صافي الأقسام السابقة للقائمة وتوضح التغير في النقدية في نهاية الفترة عن بدايتها

بيـــان	جزئي	كلي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
متحصلات	٦٠٠٠٠	
(-)		
مدفوعات	(٥٠٠٠٠)	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		١٠٠٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
متحصلات	٤٠٠٠٠	
(-)		
مدفوعات	٧٠٩٠٠	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		(٣٠٩٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
متحصلات	٩٨٠٠٠	
(-)		
مدفوعات	٦٨٠٠٠	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		٣٠٠٠٠
صافي التدفقات النقدية خلال العام		٩١٠٠
(+) رصيد النقدية أول المدة		٤٠٩٠٠
(=) رصيد النقدية آخر المدة		٥٠٠٠٠

أنشطة طبيعية لنشاط المنشأة الأساسي

أنشطة طبيعية لغير نشاط المنشأة الأساسي

أنشطة طارئة وغير طبيعية أو معتادة للمنشأة

نشاط (٤/٣) التفرقة بين التدفقات النقدية المختلفة

الزمن: ١٥ دقيقة	النوع : فردي/جماعي	المكان : داخل القاعة

الإجراءات :

١) يوجد في التمرين التالي مجموعة من التدفقات النقدية يقوم كل متدرب بتحديد نوع التدفق (تشغيلي، استثماري، تمويلي) ويحدد هل هو (داخل او خارج).

٢) يتم النقاش بين أعضاء المجموعة والحوار حول التدفقات في حال الخلاف ويحاول كل متدرب اثبات صحة حله.

٣) يتم حل التمرين في القاعة الرئيسية بصورة جماعية وشرح الملابسات.

النموذج :

المتطلبات :

ورق كبير اقلام فلوماستر

نتائج التمرين :

التعرف على انواع التدفقات النقدية

حل نشاط (٤/٣) التدفقات النقدية

الحالة	التصنيف	داخل او خارج
شراء الآت ومعدات	استثمار	خارج
زيادة رأس المال	تمويل	داخل
بيع بضاعة على الحساب	لا	لا
سداد قرض وفوائد القرض	تمويلي و تشغيلي	خارج
سداد رواتب الموظفين	تشغيلي	خارج
بيع اثاث قديم	استثماري	داخل
شراء مواد خام	تشغيلي	خارج
اقتراض مبلغ من البنك للتشغيل	تمويلي	داخل
شراء بضاعه على الحساب	لا	لا
كسب قضية بمليون ريال	لا	لا

اليوم التدريبي الرابع

اليوم التدريبي	الجلسة التدريبية	العنوان	الموضوع / الموضوعات	الهدف السلوكي / التفصيلي / المحور	الزمن
الرابع	الأولى	قائمة المركز المالي	• الموازنة والميزانية. • معادلة المحاسبة. • اعداد قائمة المركز المالي. • أثر العمليات المالية على القائمة.	• اعداد الميزانية. • فهم أثر العمليات المالية على القائمة. • العلاقة بين حسابات القائمة.	٩٠ دقيقة
	استراحـــة				١٥ دقيقة
	الثانية	قائمة التغيير في حقوق الملاك	• الاحتياطي. • توزيع الأرباح. • الأرباح المبقاة.	• أساس توزيع الأرباح. • حساب المسحوبات. • رفع وخفض رأس المال.	٦٠ دقيقة
	استراحـــة				١٥ دقيقة
	الثالثة	أسئلة عامة			٦٠ دقيقة



نشاط (١/٤)



ماذا تعلمنا في اليوم الثالث؟





قائمة المركز المالي

الموازنة



تقديرية



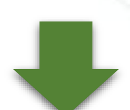
عن فترة مقبلة (مستقبلية)



تصدر في **بداية** العام المالي



الميزانية



فعلية



عن فترة سابقة (تاريخية)



تصدر في **نهاية** العام المالي



تبين **الأصول والالتزامات وحقوق الملكية** في نهاية السنة المالية



قائمة المركز المالي

- يجب على المنشأة أن تعرض أصولها المتداولة وغير المتداولة، والتزاماتها المتداولة وغير المتداولة وحقوق المساهمين او الملاك على انها تصنيفات منفصلة في قائمة مركزها المالي

قائمة المركز المالي



الميزانية العمومية لشركة الصبان في ٢٠١٧/١٢/٣١					
الأصول			الخصوم		
الأصول المتداولة:	جزئي	كلي	الخصوم المتداولة:	جزئي	كلي
نقدية بالبنك	١٦٠٠		قروض قصيرة الأجل	٩٠٠	
نقدية بالصندوق	٣٠٠		مجمع اهلاك مباني	٢٠٠	
مدينون	٤٠٠		دائنون	١٤٠	
مصروف مقدم	٢٠٠		مصروف مستحق	٣٦٠	
ايراد مستحق	١٥٠		ايراد مقدم	٢٥٠	
أوراق قبض	٩٥٠		أوراق دفع	٢٣٠	
إستثمارات قصيرة الأجل	٦٠٠		مجمع اهلاك أثاث	٢٣٠	
المخزون	٨٠٠		مجمع اهلاك سيارات	١٩٠	
إجمالي الأصول المتداولة		٥٠٠٠	إجمالي الخصوم المتداولة		٢٥٠٠
الأصول الثابتة:			الخصوم الثابتة:		
أراضي	١٩٥٠		قروض طويلة الأجل	٦٠٠٠	
مباني	٢٠٠٠		سندات	٥٠٠٠	
أثاث	١٥٠٠				
سيارات	٤٠٠٠				
إجمالي الأصول الثابتة		٩٤٥٠	إجمالي الخصوم الثابتة		١١٠٠٠
الأصول الغير ملموسة:			حقوق الملكية:		
شهرة المحل	٥٠٠٠		رأس المال	١٦٠٠٠	
براءة الأختراع	٦٠٠٠		احتياطي نظامي	٢٠٠٠	
العلامة التجارية	٧٠٠٠		الأرباح المحتجزة	٩٥٠	
إجمالي الأصول الغير ملموسة		١٨٠٠٠	إجمالي حقوق الملكية		١٨٩٥٠
إجمالي الأصول والموجودات		٣٢٤٥٠	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية		٣٢٤٥٠



نشاط (٢/٤) إعداد قائمة المركز المالي

الزمن : ١٥ دقيقة	النوع : فردي/جماعي	المكان : داخل القاعة

الإجراءات:

١) يوضع السؤال والارقام على العرض.

٢) استخدم النموذج الخاص بالميزانية.

٣) سجل كل حساب في مكانه الصحيح.

٤) اجمع الأصول والخصوم في حال التطابق فالعمل صحيح.

النموذج:

المتطلبات:

نموذج قائمة المركز المالي

نتائج التمرين:

تعلم طريقة اعداد قائمة المركز المالي



نشاط (٢/٤) إعداد قائمة المركز المالي

- فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في دفاتر مؤسسة ميار التجارية في ٢٠١٤/١٢/٣١

٢٤٠٠٠٠ بنك - ٨٠٠٠٠ سيارات – ٤٠٠٠٠ دائنون - ٣٠٠٠٠ مدينون –

٥٣٠٠٠ أوراق دفع – ٥٠٠٠٠٠ رأس المال – ١٠٠٠٠ مسحوبات –

٣٠٠٠٠٠ أراضي -١٣٧٠٠٠ صافي ربح

- إذا علمت أن ٧٠٠٠٠ بضاعة آخر المدة
- المطلوب: تصوير قائمة المركز المالي في ٢٠١٤/١٢/٣١

حل نشاط (٢/٤) إعداد قائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي لمؤسسة ميار التجارية في ٢٠١٤/١٢/٣١

الأصول			الخصوم وحقوق الملكية		
أصول متداولة:			**خصوم قصيرة الأجل:**		
بنك	٢٤٠٠٠٠		الدائنون	٤٠٠٠٠	
مدينون	٣٠٠٠٠		أ.دفع	٥٣٠٠٠	
بضاعة آخر المدة	٧٠٠٠٠		مجموع الخصوم قصيرة الأجل	---------	٩٣٠٠٠
مجموع الأصول المتداولة	---------	٣٤٠٠٠٠			
			حقوق الملكية:		
أصول ثابتة:			رأس المال	٥٠٠٠٠٠	
أراضي	٣٠٠٠٠٠		أرباح محتجزة	١٢٧٠٠٠	
سيارات	٨٠٠٠٠		إجمالي حقوق الملكية	--------	٦٢٧٠٠٠
مجموع الأصول الثابتة	--------	٣٨٠٠٠٠			
		--------			---------
مجموع الأصول		٧٢٠٠٠٠	مجموع الخصوم وحقوق الملكية		٧٢٠٠٠٠

معادلة المحاسبة



الأصول = الخصوم

Assets = Lenders

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

Assets = Lenders + Owners Equity

الأصول = الخصوم + رأس المال + أرباح العام

Assets = Lenders + Capital + Net Profit

الأصول = الخصوم + رأس المال + [الإيرادات – المصروفات]

Assets = Lenders + Capital + [Revenue – Expenses]

أثر العمليات المالية على معادلة الميزانية (المحاسبة)

- القاعدة الأولى: إذا كان تأثير العمليات المالية على جانبي معادلة الميزانية فإن التأثير يكون طردي بمعنى أنه إذا زاد أحد حسابات الأصول فإنه بالتبعية لابد أن يزيد أحد حسابات الخصوم والعكس صحيح.

- القاعدة الثانية: إذا كان أثر العمليات المالية على جانب واحد فقط من معادلة الميزانية فان التأثير يكون عكسي بمعنى أنه إذا زاد أحد الحسابات في هذا الجانب فلا بد أن ينقص حساب آخر في نفس الجانب.





نشاط (٣/٤)أثرت العمليات على قائمة المركز المالي

الزمن : ٤٠ دقيقة | النوع : فردي/جماعي | المكان : القاعة الرئيسية

الإجراءات :

١) يعرض السؤال على الشاشة.
٢) يسجل كل متدرب اثر العملية على قائمة المركز المالي.
٣) يقوم احد أعضاء المجموعة بالإجابة بصوت عالي موضحاً:
- هل يوجد اثر مالي.
- اطراف العملية المالية.
- تحديد المدين والدائن.
- هل تعمل العملية على طرف واحد او طرفين.
- طردية ام عكسية ولماذا؟

٤) الانتقال الى العملية التالية.

النموذج :

قائمة المركز المالي كما في ١٤٢٣/١٢/٣٠هـ

أصول متداولة:		
بنك	٧٥,٠٠٠	
صندوق	٢٥,٠٠٠	
مدينون	٣٥,٠٠٠	
أوراق قبض	١٥,٠٠٠	
إجمالي الأصول المتداولة		١٥٠,٠٠٠
أصول ثابتة:		
أراضي	٤٥٠,٠٠٠	
مباني	٦٥٠,٠٠٠	
آلات ومعدات	٨٠٠,٠٠٠	
أثاث	١٤٠,٠٠٠	
إجمالي الأصول الثابتة		٢,٠٤٠,٠٠٠
أصول غير ملموسة:		
براءة اختراع	٢٥٠,٠٠٠	
شهرة المحل	٣٠٠,٠٠٠	
إجمالي الأصول غير الملموسة		٥٥٠,٠٠٠
إجمالي الأصول	٢,٧٤٠,٠٠٠	

خصوم متداولة:		
أوراق دفع	٨٥,٠٠٠	
دائنون	١٢٠,٠٠٠	
إجمالي الخصوم المتداولة		٢٠٥,٠٠٠
خصوم غير متداولة:		
القروض طويلة الأجل	٩٥٠,٠٠٠	
إجمالي الخصوم غير المتداولة		٩٥٠,٠٠٠
حقوق الملكية:		
رأس المال	١,٢٠٠,٠٠	
أرباح العام	٠	
	٣٨٥,٠٠٠	
مجموع حقوق الملكية		١,٥٨٥,٠٠٠
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية	٢,٧٤٠,٠٠٠	

المتطلبات :

نموذج للحل أقلام أوراق سبورة كبيرة

نتائج التمرين :

فهم اثر العمليات المالية على قائمة المركز المالي

نشاط (٣/٤)أثرت العمليات على قائمة المركز المالي

فيما يلي بعض العمليات المتعلقة بشركة ريماس للعقار.

١- أودع صاحب المنشأة مبلغ ٦٠٠٠٠٠ ريال في حساب جاري باسم المنشأة.

٢- حصلت المنشأة على قرض بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال أودعته في البنك (قرض قصير الأجل).

٣- اشترت المنشأة مبنى لممارسة العمل بمبلغ ٧٠٠٠٠٠ ريال سددت نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب.

٤- اشترت المنشأة أثاث بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال سددت قيمته بشيك.

٥- حصلت على عمولة قدرها ٢٥٠٠٠ ريال نقدا مقابل عملية وساطة.

نشاط (٣/٤)أثرت العمليات على قائمة المركز المالي



٦- حققت إيراد آخر مقابل أعمال وساطة مقداره ٢٠٠٠٠ يستحق بعد شهرين.

٧- سددت مبلغ ٢٥٠٠ نقدا قيمة مصروفات دعاية وإعلان.

٨- بلغت الأجور والرواتب المستحقة عن هذا الشهر والتي لم تدفع بعد مبلغ ٦٠٠٠ ريال.

٩- اتفقت المنشأة مع شركة كور على بيعها أرض بقيمة ٥٠٠٠ ريال بعد ثلاثة أشهر.

١٠- سددت المنشأة بشيك مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال من قيمة المبنى الذي سبق أن اشترته.

١١- حصلت المنشأة على مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال المستحقة من البند رقم ٦ واودعته بالخزينة

عملية رقم (١)

أودع صاحب المنشأة مبلغ ٦٠٠٠٠٠ ريال في حساب جاري باسم المنشأة

الطرف المدين
٦٠٠٠٠٠

النقدية بالبنك : لأنه أحد الحسابات المدينة (الأصول)
وقد تم إنشاؤه

الطرف الدائن
٦٠٠٠٠٠

رأس المال: لأنه أحد الحسابات الدائنة (الالتزامات)
وقد تم إنشاؤه

معادلة المحاسبة:

بيان	الأصول	=	الخصوم	+	رأس المال	+	الإيرادات	-	(المصروفات)
الوضع السابق	٠	=	٠	+	٠	+	٠	-	٠
العملية الحالية	٦٠٠٠٠٠	=	٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٠	-	٠
الوضع الحالي	٦٠٠٠٠٠	=	٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٠	-	٠

عملية رقم (٢)

حصلت المنشأة على قرض بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال أودعته في البنك (قرض قصير الأجل)

الطرف المدين ١٥٠٠٠٠

النقدية بالبنك : لأنه أحد الحسابات المدينة (الأصول)
وقد تمت زيادته

الطرف الدائن ١٥٠٠٠٠

القروض: لأنه أحد الحسابات الدائنة (الالتزامات)
وقد تم إنشاؤه

معادلة المحاسبة:

بيان	الأصول	=	الخصوم	+	رأس المال	+	الإيرادات	-	(المصروفات)
الوضع السابق	٦٠٠٠٠٠	=	٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٠	-	٠
العملية الحالية	١٥٠٠٠٠	=	١٥٠٠٠٠	+	٠	+	٠	-	٠
الوضع الحالي	٧٥٠٠٠٠	=	١٥٠٠٠٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٠	-	٠

عملية رقم (٣)

اشترت المنشأة مبنى لممارسة العمل بمبلغ ٧٠٠٠٠٠ ريال سددت نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب

الطرف المدين
٧٠٠٠٠٠

المباني: لأنه أحد الحسابات المدينة (الأصول)
وقد تم إنشاؤه [٧٠٠٠٠٠]

الطرف الدائن
٧٠٠٠٠٠

النقدية بالبنك : لأنه أحد الحسابات المدينة (الأصول)
وقد تم تخفيضه [٣٥٠٠٠٠]

الدائنون : لأنه أحد الحسابات الدائنة (الالتزامات)
وقد تم إنشاؤه [٣٥٠٠٠٠]

معادلة المحاسبة:

بيان	الأصول	=	الخصوم	+	رأس المال	+	الإيرادات	-	(المصروفات)
الوضع السابق	٧٥٠٠٠٠	=	١٥٠٠٠٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٠	-	٠
العملية الحالية	٧٠٠٠٠٠ (٣٥٠٠٠٠)	=	٣٥٠٠٠٠	+	٠	+	٠	-	٠
الوضع الحالي	١١٠٠٠٠٠	=	٥٠٠٠٠٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٠	-	٠

عملية رقم (٤)

اشترت المنشأة أثاث بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال سددت قيمته بشيك

الطرف المدين
١٥٠٠٠

الأثاث: لأنه أحد الحسابات المدينة (الأصول)
وقد تم انشاؤه

الطرف الدائن
١٥٠٠٠

النقدية بالبنك : لأنه أحد الحسابات المدينة (الأصول)
وقد تم تخفيضه

معادلة المحاسبة:

بيان	الأصول	=	الخصوم	+	رأس المال	+	الإيرادات	-	(المصروفات)
الوضع السابق	١١٠٠٠٠٠	=	٥٠٠٠٠٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٠	-	٠
العملية الحالية	١٥٠٠٠ (١٥٠٠٠)	=	٠	+	٠	+	٠	-	٠
الوضع الحالي	١١٠٠٠٠٠	=	٥٠٠٠٠٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٠	-	٠

عملية رقم (٥)

حصلت على عمولة قدرها ٢٥٠٠٠ ريال نقدا مقابل عملية وساطة

الطرف المدين
٢٥٠٠٠

النقدية بالخزينة : لأنه أحد الحسابات المدينة (الأصول)
وقد تم انشاؤه

الطرف الدائن
٢٥٠٠٠

الإيرادات (الأرباح المحتجزة): لأنه أحد الحسابات الدائنة
وقد تم إنشاؤه

معادلة المحاسبة:

بيان	الأصول	=	الخصوم	+	رأس المال	+	الإيرادات	-	(المصروفات)
الوضع السابق	١١٠٠٠٠٠	=	٥٠٠٠٠٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٠	-	٠
العملية الحالية	٢٥٠٠٠	=	٠	+	٠	+	٢٥٠٠٠	-	٠
الوضع الحالي	١١٢٥٠٠٠	=	٥٠٠٠٠٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٢٥٠٠٠	-	٠

عملية رقم (٦)

حققت إيراد آخر مقابل أعمال وساطة مقداره ٢٠٠٠٠ يستحق بعد شهرين

الطرف المدين
٢٠٠٠٠

المدينون : لأنه أحد الحسابات المدينة (الأصول)
وقد تمت زيادته

الطرف الدائن
٢٠٠٠٠

الإيرادات (الأرباح المحتجزة) : لأنه أحد الحسابات الدائنة
وقد تم زيادته

معادلة المحاسبة:

بيان	الأصول	=	الخصوم	+	رأس المال	+	الإيرادات	-	(المصروفات)
الوضع السابق	١١٢٥٠٠٠	=	٥٠٠٠٠٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٢٥٠٠٠	-	٠
العملية الحالية	٢٠٠٠٠	=	٠	+	٠	+	٢٠٠٠٠	-	٠
الوضع الحالي	١١٤٥٠٠٠	=	٥٠٠٠٠٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٤٥٠٠٠	-	٠

عملية رقم (٧)

سددت مبلغ ٢٥٠٠ نقدا قيمة مصروفات دعاية وإعلان

الطرف المدين
٢٥٠٠

المصروفات (الأرباح المحتجزة) : لأنه أحد الحسابات المدينة
وقد تم إنشاؤه

الطرف الدائن
٢٥٠٠

النقدية بالخزينة : لأنه أحد الحسابات المدينة (الأصول)
وقد تم تخفيضه

معادلة المحاسبة:

بيان	الأصول	=	الخصوم	+	رأس المال	+	الإيرادات	-	(المصروفات)
الوضع السابق	١١٤٥٠٠٠	=	٥٠٠٠٠٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٤٥٠٠٠	-	٠
العملية الحالية	(٢٥٠٠)	=	٠	+	٠	+	٠	-	(٢٥٠٠)
الوضع الحالي	١١٤٢٥٠٠	=	٥٠٠٠٠٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٤٥٠٠٠	-	(٢٥٠٠)

عملية رقم (٨)

بلغت الأجور والرواتب المستحقة عن هذا الشهر والتي لم تدفع بعد مبلغ ٦٠٠٠ ريال

الطرف المدين
٦٠٠٠

المصروفات : لأنه أحد الحسابات المدينة
وقد تمت زيادته

الطرف الدائن
٦٠٠٠

المصروف المستحق : لأنه أحد الحسابات الدائنة (الالتزامات)
وقد تمت زيادته

معادلة المحاسبة:

بيان	الأصول	=	الخصوم	+	رأس المال	+	الإيرادات	-	(المصروفات)
الوضع السابق	١١٤٢٥٠٠	=	٥٠٠٠٠٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٤٥٠٠٠	-	(٢٥٠٠)
العملية الحالية	٠	=	٦٠٠٠	+	٠	+	٠	-	(٦٠٠٠)
الوضع الحالي	١١٤٢٥٠٠٠	=	٥٠٦٠٠٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٤٥٠٠٠	-	(٨٥٠٠)

عملية رقم (٩)

اتفقت المنشأة مع شركة كور على بيعها أرض بقيمة ٥٠٠٠ ريال بعد ثلاثة أشهر

الطرف المدين
صفر

لا يوجد طرف مدين لأن هذه العملية عملية غير مالية

الطرف الدائن
صفر

لا يوجد طرف دائن لأن هذه العملية عملية غير مالية

معادلة المحاسبة:

بيان	الأصول	=	الخصوم	+	رأس المال	+	الإيرادات	-	(المصروفات)
الوضع السابق	١١٤٢٥٠٠٠	=	٥٠٦٠٠٠	+	٦٠٠٠٠٠٠	+	٤٥٠٠٠	-	(٨٥٠٠)
العملية الحالية	٠	=	٠	+	٠	+	٠	-	٠
الوضع الحالي	١١٤٢٥٠٠٠	=	٥٠٦٠٠٠	+	٦٠٠٠٠٠٠	+	٤٥٠٠٠	-	(٨٥٠٠)

عملية رقم (١٠)

سددت المنشأة بشيك مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال من قيمة المبنى الذي سبق أن اشترته (عملية رقم ٣)

الطرف المدين
٥٠٠٠٠

الدائنون : لأنه أحد الحسابات الدائنة (الالتزامات)
وقد تم تخفيضه

الطرف الدائن
٥٠٠٠٠

النقدية بالبنك : لأنه أحد الحسابات المدينة (الأصول)
وقد تم تخفيضه

معادلة المحاسبة:

بيان	الأصول	=	الخصوم	+	رأس المال	+	الإيرادات	-	(المصروفات)
الوضع السابق	١١٤٢٥٠٠٠	=	٥٠٦٠٠٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٤٥٠٠٠	-	(٨٥٠٠)
العملية الحالية	(٥٠٠٠٠)	=	(٥٠٠٠٠)	+	٠	+	٠	-	٠
الوضع الحالي	١٠٩٢٥٠٠	=	٤٥٦٠٠٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٤٥٠٠٠	-	(٨٥٠٠)

عملية رقم (١١)

حصلت المنشأة على مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال المستحقة من (البند رقم ٦) اودعته بالخزينة

الطرف المدين ٢٠٠٠٠

النقدية بالخزينة : لأنه أحد الحسابات المدينة (الأصول)
وقد تمت زيادته

الطرف الدائن ٢٠٠٠٠

المدينون : لأنه أحد الحسابات المدينة (الأصول)
وقد تم تخفيضه

معادلة المحاسبة:

بيان	الأصول	=	الخصوم	+	رأس المال	+	الإيرادات	-	(المصروفات)
الوضع السابق	١٠٩٢٥٠٠	=	٤٥٦٠٠٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٤٥٠٠٠	-	(٨٥٠٠)
العملية الحالية	٢٠٠٠٠ (٢٠٠٠٠)	=	٠	+	٠	+	٠	-	٠
الوضع الحالي	١٠٩٢٥٠٠	=	٤٥٦٠٠٠	+	٦٠٠٠٠٠	+	٤٥٠٠٠	-	(٨٥٠٠)


استراحة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية



- تعرف حقوق الملكية بانها الالتزامات المستحقة على المنشاة تجاه صاحب المنشأة او (الملاك)، ويتم اعداد هذه القائمة لمعرفة التغيرات التي طرأت على حقوق اصحاب المنشأة خلال الفترة المالية، حيث تزداد حقوق الملكية بزيادة راس المال وبالأرباح وتقل حقوق الملكية بتخفيضات راس المال وبالمسحوبات الشخصية والخسائر.
- وتختلف بنود القائمة باختلاف الشكل القانوني للمنشاة فردية (يملكها فرد) او شركة اشخاص (يملكها اكثر من شخص) او شركة اموال (اسهم)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية



- ويعد هذا التغيير في رأس المال تغيير صوري **فمن الناحية العملية ووفقا للقوانين المعمول بها في بعض الدول فان تغيير حساب راس المال من فترة مالية الى اخرى تتطلب اجراءات قانونية** ومن تلك الدول المملكة العربية السعودية.
- ويتم توزيع الأرباح بناءً على عقد الشركة والاتفاق الذي تم بين الشركاء عند تأسيها.
- والأرباح التي لم توزع تظهر كرصيد في قائمة المركز المالي.

قائمة التغيير في حقوق الملاك

بيـــان	رأس المال المدفوع	الاحتياطيات النظامية	الأرباح المبقاة	الإجمالي
الرصيد في بداية العام	١٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠٠
التغييرات خلال العام	-	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
الرصيد في نهاية العام	١٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠



حقوق الملاك في المنشأة

ما يملكه أصحاب المنشأة من أموال في المنشأة مهما كان شكلها القانوني،

ويمثل الفرق بين إجمالي الأصول و إجمالي الالتزامات صافي حقوق الملاك.

أنواع حسابات حقوق الملاك :

١- رأس المال. ما خصصه المالك من أمواله للاستثمار في المنشأة .

٢- جاري المالك (المسحوبات) ينظم العلاقة بين المنشأة و مالكيها .

٣- الاحتياطيات بأنواعها

٤- الأرباح المرحلة

تتمثل مشاركة المساهمين في رأس المال في

رأس المال المدفوع	الأسهم العادية	إضافات رأس المال
الأرباح المرحلة	علاوة الإصدار	الاحتياطي

نشاط (٤/٤)إعداد قائمة التغيير في حقوق الملاك

الزمن : ١٠ دقائق	النوع : فردي	المكان : داخل القاعة

الإجراءات :

١) يوضع التمرين على الشاشة.

٢) يقوم كل متدرب بحل التمرين في المذكرة.

٣) يناقش الحل مع الجميع.

النموذج :

المتطلبات :

المذكرة

نتائج التمرين :

معرفة طريقة اعداد قائمة التغير في حقوق الملاك.

اعداد قائمة التغيرات في حقوق الملكية في ٢٠١٦/١٢/٣١



- في ٢٠١٩/١/١ كان رصيد حساب راس المال لمنشأة باسل التجارية ٣٠٠٠٠٠٠ ريال، وخلال السنة حدثت العمليات المالية التالية:
- في ٢٠١٩/١٢/٣١ بلغت المسحوبات الشخصية النقدية والعينية من قبل صاحب المنشأة السيد باسل ٤٠٠٠٠٠ ريال.
- في٢٠١٩/١٢/٣١ حققت المنشأة أرباح صافية قدارها ٥٠٠٠٠٠ ريال.
- بلغت الأرباح المحتجزة للأعوام السابقة ١٠٠٠٠٠٠ ريال.
- تم انشاء احتياطي نظامي بواقع ٥%

نموذج حل النشاط



قائمة التغير في حقوق الملاك لمنشأة باسل خلال الفترة
من ١ / ١ / ٢٠١٩م وحتى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩م

بيـــان	رأس المال المدفوع	الاحتياطيات النظامية	الأرباح المبقاة	الإجمالي
الرصيد في بداية العام				
التغييرات خلال العام				
الرصيد في نهاية العام				



قائمة التغير في حقوق الملاك لمنشأة باسل خلال الفترة من ١ / ١ / ٢٠١٩م وحتى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩م

بيـــان	رأس المال المدفوع	الاحتياطيات النظامية	الأرباح المبقاة	الإجمالي
الرصيد في بداية العام	3,000,000	0	1,000,000	4,000,000
التغييرات خلال العام	0	25,000	75,000	100,000
الرصيد في نهاية العام	3,000,000	25,000	1,075,000	4,100,000


استراحة



أسئلة ونقاشات حول الدورة



الخاتمة



المحاسبة مادة علمية تحتاج الى أمرين الأمر الأول الفهم العميق والأمر الثاني المهارة والجودة في العمل.

الفهم تم تغطيته بحمد الله خلال الدورة وحتى يكون اعمق تستطيع ان تقراء الكتب العلمية في المحاسبة المالية، وأما المهارة فسوف تحصل عليها بإذن الله بكثرة حل التمارين يدوياً.

تواصل دائماً مع مرجع المحاسبين في المملكة العربية السعودية وهي «الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين» فلديها الكثير مما تحتاج اليه كمحاسب.




المراجع

-فلويد بيمز، جوزيف أنتوني، بروس بتنجهاوس، كينيث سميث- المحاسبة المتقدمة – ترجمة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين- ٢٠١٩

-والتر هاريسون، تشارلز هورنجرن، وليام توماس، ثمن سواردي -المحاسبة المالية – ترجمة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين-٢٠٢٠

-كين لو، جورج فيشر -المحاسبة المتوسطة – ترجمة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين-٢٠٢٠



المراجع

-محمد المعز المجتبي ابراهيم - المحاسبة المالية أصول مبادئ - دار خوارزم العلمية للنشر جدة - ٢٠١٨
-محمد سلطان القباني السهلي - التحليل المالي نظرة محاسبية - الجمعية السعودية للمحاسبة - ٢٠١١
-عبدالقادر عبدالله، خالد السهلاوي - الادارة المالية - كتب مؤلفين - ٢٠١٦
-أحمد حجاج /دونالد كيسو/ جيري ويجانت - المحاسبة المتوسطة - دار المريخ - ٢٠١٤
-وحيد عبدالهادي حمزة / محمد سامى راضي - حالات عملية في المحاسبة - الجمعية السعودية للمحاسبة - ١٩٩٨
-محمد شاكر عصفور - أصول الموازنة العامة - دار المسيرة - ٢٠١٣
- خالد السهلاوي / عبدالقادر محمد أحمد عبدالله - اساسيات الادارة المالية - كتب مؤلفين - ٢٠١٢
- وليد محمد الشباني - مبادئ المحاسبة والتقرير المالي - مكتبة العبيكان - ٢٠١٤
- زياد هاشم يحي / قاسم محسن الحبيطي- تحليل ومناقشة القوائم المالية - الدار النموذجية للطباعة والنشر - ٢٠١١
-عبدالرحمن ابراهيم الحميد - نظرية المحاسبة - الجمعية السعودية للمحاسبة - ٢٠١٤

تم بحمد الله